

Allegato n. 1



Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento dell'Amministrazione Generale del Personale e dei Servizi
Direzione del Personale
Ufficio II

RELAZIONE TECNICA

Analitica dimostrazione delle cessazioni di personale avvenute nell'anno 2024 e delle conseguenti economie e individuazione delle unità da assumere e dei correlati oneri ai sensi dell'articolo 3, comma 1, del Legge 19 giugno 2019, n. 56, modificata dalla legge 30 dicembre 2024, n. 207, art. 1 comma 823.

Cessazioni per Area e Causale – Anno 2024 (complessivo)

Causale	Posizione Giuridica					
	Dirigenti di I fascia	Dirigenti di II fascia	Area dei Funzionari	Area degli Assistenti	Area degli Operatori	Totale complessivo
DECESSO			5	15		20
DIMISSIONI	1	8	73	72	3	157
DIMISSIONI CON CONSERVAZIONE DEL POSTO			24	11		35
LICENZIAMENTO			1	2		3
LIMITI DI ETA'		15	115	155	4	289
MOBILITA' (CESSAZIONI)		7	23	4		34
PASSAGGIO AD ALTRA AMMINISTRAZIONE		1	6	2		9
PENSIONE DI INABILITA'		1	1	1	1	4
RECESSO DELL'AMMINISTRAZIONE		6		1		7
RISOLUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO PER INIDONEITA'		1	2	5	2	10
Totale complessivo	1	39	250	268	10	568

N.b. Nel totale complessivo sono incluse le cessazioni del personale assunto ai sensi della Legge n. 68/1999 e le cessazioni del personale assunto a tempo determinato.

Cessazioni 2024 che danno luogo ad economie 2025 distinte per causale e classificazione

Posizioni economiche	Causali									Totale
	DECESSO	DIMISSIONI	DIMISSIONI CON CONSERVAZIONE DEL POSTO SCADUTA	LICENZIAMENTO	LIMITI DI ETA'	PASSAGGIO AD ALTRA AMMINISTRAZIONE	PENSIONE DI INABILITA'	RECESSO DELL'AMMINISTRAZIONE	RISOLUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO PER INIDONEITA'	
Dirigente I fascia		1	0							1
Dirigente II fascia		8	0		15	1	1	6	1	32
Totale Dirigenti	0	9	0	0	15	1	1	6	1	33
FUNZIONARI DATI	1	1	1		2	1				6
FUNZIONARI ECONOMICO FINANZIARIO CONTABILI	3	20	11		26	1	1			62
FUNZIONARI GIURIDICO AMMINISTRATIVI E DI ORGANIZZAZIONE	1	51	12	1	83	4			2	154
FUNZIONARI TECNICI			0		3					3
Totale Area dei Funzionari	5	72	24	1	114	6	1	0	2	225
ASSISTENTI AMMINISTRATIVO-ECONOMICI	8	59	9	2	127	1	1	1	4	212
ASSISTENTI TECNICO-INFORMATICI	1	6	1		15	1				24
Totale Area degli Assistenti	9	65	10	2	142	2	1	1	4	236
OPERATORI DEI SERVIZI GENERALI AMMINISTRATIVI E DEI SERVIZI TECNICI		3	0		3		1		2	9
Totale Area degli Operatori	0	3	0	0	3	0	1	0	2	9
Totale Generale	14	149	34	3	274	9	4	7	9	503

N.b. Il turn over che dà luogo ad economie esclude le cessazioni da mobilità, nonché quelle relative al personale assunto a tempo determinato e quello assunto ai sensi della Legge n. 68/1999.

Valore economico personale Dirigente e delle Aree – Costo unitario									
FASCIA	Stipendio CCNL 2019-2021 (13 mensilità)	IVC 2022-2024 per 13 mensilità con ulteriore incremento LB 2024	IVC 2025-2027 (13 mensilità)	Retribuzione di risultato	Retribuzione totale pro capite lordo dipendente	Pensione 24,2%	Buonuscita 5,68%	IRAP 8,5%	Totale annuo pro-capite lordo stato
PRIMA	60.102,87	2.314,26	600,99		63.018,12	15.250,39	3.579,43	5.356,54	87.204,47
SECONDA	47.015,77	1.809,86	470,21		49.295,84	11.929,59	2.800,00	4.190,15	68.215,58
	Stipendio CCNL 2022-2024 (13 mensilità)	IVC 2025-2027 (13 mensilità)	Retribuzione di posizione variabile	Retribuzione di risultato	Retribuzione totale pro capite lordo dipendente	Oneri riflessi 38,38% (32,70% su retribuzione di risultato)			Totale annuo pro-capite lordo stato
EP	37.520,70	375,18	29.000,00	6.000,00	72.895,88	27.636,64			100.532,52
	Stipendio CCNL 2022-2024 (12 mensilità)	IVC 2025-2027 (12 mensilità)	Altra voce retributiva fondamentale 12 mensilità	Tredicesima (tabellare + IVC+ altra voce retributiva fondamentale)	Totale annuo pro- capite lordo dipendente	Pensione 24,2%	Buonuscita 5,68%	IRAP 8,5%	Totale annuo pro-capite lordo stato
Funzionari	25.363,13	253,68		2.134,73	27.751,54	6.715,87	1.576,29	2.358,88	38.402,58
Assistenti	20.884,37	208,80		1.757,76	22.850,93	5.529,93	1.297,93	1.942,33	31.621,12
Operatori	19.847,64	198,48		1.670,51	21.716,63	5.255,42	1.233,50	1.845,91	30.051,47

**Individuazione degli importi complessivi dei risparmi da cessazione:
calcolo delle economie derivanti dal *turn over* 2024**

Livello	Totale Cessazioni	Valore Economico Unitario	Economie
Dirigente I	1	87.204,47 €	87.204,47 €
Dirigente II	32	68.215,58 €	2.182.898,56 €
Totale Dirigenti	33		2.270.103,03 €
Area dei Funzionari	225	38.402,58 €	8.640.580,50 €
Area dei Assistenti	236	31.621,12 €	7.462.584,32 €
Area dei Operatori	9	30.051,47 €	270.463,23 €
Totale Aree	470		16.373.628,05 €
Totale Generale	503		18.643.731,08 €

Budget Assunzionali Dirigenti di I 75% **65.403,35 €**
Budget Assunzionali Aree e Dirigenti di II 75% **13.917.394,96 €**

Riepilogo

- Nel corso del 2024 le unità cessate che realizzano effettivi risparmi sono n. **503** (33 Dirigenti e 470 unità di personale delle aree).
- Le economie correlate a tali cessazioni di personale sono pari a **€ 18.643.731,08**, di cui **€ 2.270.103,03** riferite alle cessazioni dei Dirigenti e **€ 16.373.628,05** riferite alle cessazioni del personale delle Aree.
- Il 75% delle economie riguardanti sia i dirigenti che il personale non dirigenziale, pari a **€ 13.982.798,31**, è da destinare al *turn over*.
- Il 25% delle economie da *turn over*, pari a **€ 4.660.932,77**, riduce - di pari importo - il valore della dotazione organica del MEF vigente al 31.12.2024.
- Nel rispetto del taglio finanziario da apportare alla dotazione organica ai sensi dell'articolo 1, comma 833 della Legge di bilancio 2025 – legge n. 207/2024 – questa Amministrazione **riduce 156 posti nell'Area degli Operatori**, per un importo complessivo pari a **€ 4.688.029,32**.
- Il nuovo valore finanziario della dotazione organica adeguata al suddetto taglio ammonta a **€ 512.777.775,84**, quale limite di spesa potenziale massima entro cui tale Amministrazione potrà apportare rimodulazioni al contingente capitaro in dotazione organica, come esposte nel presente PIAO 2025/2027 (cfr. paragrafo 3.3.2 Tabella 18).

Tabella 1: Dotazione organica adeguata al taglio del 25 % delle economie da turn over 2024 MEF, ai sensi dell'articolo 1 comma 833 della Legge 207 del 2024 (Legge di Bilancio 2025)

Qualifiche dirigenziali di livello generale, non generale e Aree	Dotazione Organica di diritto al 31/12/2024 n. unità (a)	Valore unitario (b)	Valore Finanziario Dotazione Organica di diritto al 31/12/2024 (c)= (a*b)	Cessati 2024 (d)	Economie da turn over al 100% (e) = (d*b)	Taglio delle economie del 25% (f) = (e-25%)	Variazione unitaria (g)	Variazione finanziaria	Dotazione organica MEF adeguata al taglio n. unità (h) = (a-g)	Valore Finanziario Dotazione Organica adeguata al taglio (l)= (h*b)
<i>Dirigenti 1^a fascia</i>	93	€ 87.204,47	€ 8.110.015,71	1	€ 87.204,47	€ 21.801,12	0		93	8.110.015,71 €
<i>Dirigenti 2^a fascia</i>	701	€ 68.215,58	€ 47.819.121,58	32	€ 2.182.898,56		0		701	47.819.121,58 €
Totale Dirigenza	794		55.929.137,29 €	33	2.270.103,03 €		0		794	55.929.137,29 €
<i>Area delle Elevate Professionalità</i>	60	€ 100.532,52	€ 6.031.951,20	0	€ -			0,00 €	60	6.031.951,20 €
<i>Area dei Funzionari</i>	6.874	€ 38.402,58	€ 263.979.334,92	225	€ 8.640.580,50			0,00 €	6.874	263.979.334,92 €
<i>Area degli Assistenti</i>	5.710	€ 31.621,12	€ 180.556.595,20	236	€ 7.462.584,32			0,00 €	5.710	180.556.595,20 €
<i>Area degli Operatori</i>	365	€ 30.051,47	€ 10.968.786,55	9	€ 270.463,23		-156	-4.688.029,32 €	209	6.280.757,23 €
Totale Aree	13.009		461.536.667,87 €	470	16.373.628,05 €		-156	-4.688.029,32 €	12.853	456.848.638,55 €
Totale Dir. 2^a fascia + AREE					€ 18.556.526,61	€ 4.639.131,65				
Totale Complessivo	13.803		517.465.805,16 €	503	18.643.731,08 €	4.660.932,77 €		-4.688.029,32 €	13.647	512.777.775,84 €