

AREA ORGANIZZAZIONE  
E SVILUPPO



**SAPIENZA**  
UNIVERSITÀ DI ROMA

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE  
DECENTRATE PERSONALE DELLE AREE OPERATORI, COLLABORATORI E**

**FUNZIONARI**

**Art. 119 CCNL 2019-2019 Comparto Istruzione e Ricerca  
Anno 2024**

**MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE  
INTEGRATIVA**

---

*Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità*

**Risorse storiche e Incrementi contrattuali (Anno 2024)** – In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità di cui all'art. 63, comma 1, CCNL 2016-2018, che ha previsto un unico importo consolidato 2017 (fondo 2004 più incrementi fissi successivi fino al 2017). Tali risorse ammontano a **€ 16.344.697,59**.

**Altri incrementi contrattuali con carattere di certezza e stabilità (Anno 2024)** - In questa voce sono inseriti gli incrementi contrattuali di seguito elencati:

- *Ria e Differenziali anni pregressi: € 2.793.256,39;*
- *RIA cessati anno precedente misura intera (art. 119 c 1 lettera a Ccnl 19-21): € 59.243,86;*
- *Risparmi ex art. 2, comma 3 D. Lgs. 165/2001 (art. 119 c 1 lettera c Ccnl 19-21): voce non valorizzata;*
- *Incrementi dotazione organica (art. 119 c 1 lettera d Ccnl 19-21): voce non valorizzata;*
- *Differenziale cessati anno precedente misura intera (art. 119 c 1 lettera e Ccnl 19-21): € 252.923,93.* In questa voce è inserita la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta dal personale all'atto di cessazione e/o di passaggio di categoria e quella iniziale, ai fini del computo della progressione. Si tratta di risorse fisse con carattere di certezza e stabilità che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione del personale.  
I cessati per la determinazione degli importi della RIA e dei differenziali 2023 sono i seguenti:



Area Professionale	Numero cessazioni - 2023
Funzionari (ex categoria D)	100
Collaboratori (ex categoria C)	100
Operatori (ex categoria B)	14
<b>Totali</b>	<b>214</b>

- *Incremento dello 0,1% del monte salari anno 2015 (art. 119 c 1 lettera f): € 91.331,58.*
- *Altre risorse fisse con carattere di stabilità: voce residuale non valorizzata.*

#### Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano di poste che possono subire, nel tempo, variazioni sia di carattere positivo che negativo.

Poiché alcune poste variabili - così come avvenuto per i limiti dei fondi rispetto all'anno 2010 ex art. 9, comma 2 bis, D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla L. 122/2010 - vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017, che prevede il limite dei fondi al 2016, mentre altre (tipicamente le economie del fondo degli esercizi precedenti e/o comunque risorse che provengono da fonti esterne o riguardano i risparmi del personale cessato dal servizio) non rientrano nel campo applicativo di tale norma, si è ritenuto utile declinare l'esposizione distintamente per le voci che rientrano nei vincoli previsti dalla norma predetta.

#### **Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 – Anno 2024:**

- *RIA cessati (B-C-D) accantonata per mensilità residue (art. 119 c 2 lettera d Ccnl 19-21): questa voce raccoglie, una tantum, la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della RIA delle unità di personale cessate l'anno prima:*
  - Ratei RIA 2023: € 28.982,62.

Dall'anno 2020 i ratei della RIA, come da tabelle del conto annuale, sono da considerarsi ricompresi nella verifica del limite.

#### **Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 – Anno 2024:**



- *Risparmi da straordinario (art. 119, comma 2 lettera e), CCNL 2019-2021*: voce non valorizzata
  - *Differenziali anno precedente accantonati (B-C-D) per mensilità residue (art. 119 c 2 lettera d Ccnl 2019-2021)*: questa voce raccoglie, *una tantum*, la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) dei differenziali non erogati alle unità di personale cessate l'anno prima:
    - Ratei differenziali 2023: **€ 123.852,51**.
  - *Quota di prelievo dal conto terzi per il bilancio universitario, nella misura del 37,50%, destinata a finanziare gli istituti della produttività e dell'incremento dei servizi: € 291.806,95*, a cui si deve aggiungere l'ulteriore importo di **€ 150.120,43**, che rappresenta:
    - maggiori ricavi conto terzi realizzati dal 15.11.2023 al 31.12.2023 (Delibera CdA n. 370 del 14.11.2023).
  - *Altre risorse variabili (Integrazione quota variabile fondo per valorizzazione PTA ex art. 1, c. 297, lett. b l. 234/2021) (1)*:  
**Anno 2024 - D.M. 1170/2024 € 1.369.159,59 (oneri complessivi € 447.715,18)**.
  - *Altre risorse variabili (Integrazione quota variabile fondo per assunzioni finanziate con risorse da piani straordinari di reclutamento ex art. 11, comma 1 lett. b), DL 135/2018 e D.M. 795/2023) (2)*: **€ 255.214,23** ed **€ 96.215,76 di oneri complessivi**. Tali risorse sono state rendicontate con una previsione di cessazioni del personale al 31.12.2024 e considerando le assunzioni caricate nel Proper. A chiusura dei dati Proper 2024 saranno consuntivate e portate in aumento/diminuzione sul fondo del trattamento accessorio 2025.
  - *Incremento dello 0,22% del monte salari anno 2018 (art. 119 c. 2 lettera g CCNL 19-21)*: **€ 231.302,39**.
  - *Una tantum anni 2022-2023 corrispondenti allo 0,22% monte salari 2018 (art. 119 c. 2 lettera h CCNL 19-21)*: **€ 462.604,78**.
  - *Somme non utilizzate anno precedente Risorse valorizzazione (art. 119 c. 2 lettera h CCNL 19-21)*: **€ 14.534,59**.
  - *Somme non utilizzate anno precedente (art. 119 c. 2 lettera h CCNL 19-21)*: **€ 1.579.025,29**.
-



**(1) Risorse valorizzazione PTA (art. 1, c. 297, lett. b) l. 234/2021) anno 2024**

La Legge n. 234/2021 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024), all'art. 1 comma 297 lett. b), ha destinato "50 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2022 finalizzati alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle università statali e al raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione. Le singole università provvedono all'assegnazione del 50 per cento delle risorse al personale di cui al primo periodo in ragione della partecipazione dello stesso ad appositi progetti finalizzati al raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione, nel limite massimo pro capite del 15 per cento del trattamento tabellare annuo lordo, secondo criteri stabiliti mediante la contrattazione collettiva integrativa nel rispetto di quanto previsto dal contratto collettivo nazionale. Il restante 50 per cento è destinato all'integrazione delle componenti del trattamento fondamentale diverse dallo stipendio, negli importi da definirsi nell'ambito del contratto collettivo nazionale".

Dette risorse sono state ripartite tra il Fondo ex art. 119 (Operatori, Collaboratori e Funzionari) e il Fondo ex art. 121 (Elevate professionalità) sulla base della numerosità del personale in servizio dal 01.01.2024 al 31.12.2024.

**(2) Integrazione della quota variabile del fondo in deroga al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. n. 75/2017, ai sensi dell'art. 11, comma 1 lett. b), D.L. n. 135/2018 e del D.M. 795/2023 (come da nota esplicativa MUR n. 12441 del 11.10.2023)**

L'art. 11 (rubricato "Adeguamento dei fondi destinati al trattamento economico accessorio del personale dipendente della pubblica amministrazione") del D.L. n. 135/2018, convertito con modificazioni dalla L. n. 12/2019, stabilisce, al comma 1 lett. b), che in ordine all'incidenza sul trattamento accessorio delle risorse derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale e delle assunzioni in deroga, il limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 non opera con riferimento alle risorse previste da specifiche disposizioni normative a copertura degli oneri del trattamento economico accessorio per le assunzioni effettuate, in deroga alle facoltà assunzionali vigenti.

Il D.M. n. 445/2022 ("Piani straordinari di reclutamento personale universitario 2022-2026) ha stabilito i criteri di riparto delle risorse stanziati dall'art. 1, comma 297 lett. a) della L. n. 234/2021 per l'attivazione di n. 4 piani straordinari di reclutamento di professori universitari, ricercatori ex art. 24, comma 3 lett. b), della L. 240/2010 e di personale tecnico-amministrativo:

Piano straordinario	Anno
A	022
	Dal 2023



B	Dal 2024
C	Dal 2025
D	Dal 2026

Con il medesimo D.M. alle Istituzioni universitarie statali è stato assegnato il contingente assunzionale espresso in termini di punti organico con gli importi per il piano straordinario di reclutamento "A".

Il D.M. n. 795/2023, avente ad oggetto il Piano straordinario reclutamento personale universitario 2024, ha disposto, all'art. 1 comma 5, che "ai sensi di quanto previsto dall'articolo 11, comma 1, lettera b) del decreto-legge 14 dicembre 2018, n.135, convertito dalla legge 11 febbraio 2019, n. 12, 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".

Con nota esplicativa n. 12441 del 11.10.2023 il Ministero dell'Università e della Ricerca ha precisato che "nel caso di assunzione di personale tecnico-amministrativo aggiuntivo con le risorse finanziate dall'articolo 1, comma 297, della legge di bilancio 2022 in deroga alle ordinarie facoltà assunzionali, le Istituzioni universitarie statali possono impiegare parte delle risorse assunzionali straordinarie per integrare la quota variabile dei fondi per il salario accessorio del personale (fondo BCD, fondo EP) in misura non superiore al valore medio risultante dall'applicazione delle percentuali del punto organico, distinte per categoria di inquadramento" indicate nella seguente tabella:

Categoria	Quota Punto organico trattamento fondamentale (a)	Quota Punto organico trattamento accessorio (b)	Quota Punto organico trattamento complessivo (c) = (a)+(b)
EP	0,4	0,16	0,56
B	0,2	0,03	0,23
C	0,25	0,05	0,3
D	0,3	0,06	0,36

La suddetta Nota ha specificato che le risorse aggiuntive devono essere quantificate pro-quota in relazione alla data di effettiva assunzione in servizio e possono essere adeguate, in aumento o in diminuzione, per le annualità successive, in relazione al personale in servizio aggiuntivo rispetto a quello in servizio al 31.12.2021, ferma restando la salvaguardia della consistenza del Fondo come certificata prima dell'incremento realizzato utilizzando le risorse aggiuntive specificamente finanziate dai Piani straordinari di reclutamento.

Con Disposizione Direttoriale n. 4702 del 07.12.2023, a seguito dell'emanazione del D.M. 795/293, è stato rideterminato il fabbisogno di personale previsto nel piano straordinario di reclutamento "A", intervenendo sulle facoltà assunzionali in riduzione (da 255 a 204 unità di personale tecnico-amministrativo), al fine di consentire l'utilizzo delle risorse residue per l'incremento della quota variabile dei fondi per il salario accessorio.



Con Disposizione Direttoriale n. 2630 del 11.06.2024 e successiva modifica con D.D. 3965 dell'11.10.2024 è stato approvato il Piano straordinario di reclutamento per l'anno 2024.

Ai fini della verifica di quante e quali unità di personale considerare, per ciascuna categoria, per la quantificazione dell'integrazione della quota variabile del fondo, si è proceduto innanzitutto a calcolare l'incremento di personale, registratosi, per ciascuna Area professionale (Operatori, Collaboratori e Funzionari) al 31.12.2024 (dato previsionale) rispetto al personale di categoria B-C-D in servizio al 31.12.2021, come richiesto dalla Nota MUR n. 12441 del 11.10.2023. I risultati del confronto sono riportati nella tabella seguente.

<b>DIFFERENZIALE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO 31/12/2021 - 31/12/2024</b>			
<b>Data di riferimento</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>Differenziale 2024/2021</b>
Personale Area Operatori	218	233	15
Personale Area Collaboratori	1523	1695	172
Personale Area Funzionari	1455	1489	34
<b>Totale personale Operatori-Collaboratori-Funzionari</b>	<b>3196</b>	<b>3417</b>	<b>221</b>
Personale Area Elevate Professionalità	239	189	-50
<b>Totale personale Operatori-Collaboratori-Funzionari ed Elevate professionalità</b>	<b>3435</b>	<b>3606</b>	<b>171</b>

Alla luce dei differenziali riportati nella tabella di cui sopra, si è proceduto all'incremento del fondo del trattamento accessorio considerando le unità di personale caricate nella procedura Proper:

<b>Area</b>	<b>N. unità di personale incrementate</b>	<b>Valori economici</b>
Collaboratori	55	225.671,75 €
Funzionari	6	29.542,48 €
<b>Totali</b>	<b>61</b>	<b>255.214,23 €</b>

Il suddetto importo verrà rideterminato e portato in aumento nel fondo 2025, allorquando tutte le assunzioni effettuate nel 2024 da piani straordinari di tipo "A" e di tipo "B" saranno immesse e consuntivate nella procedura Proper.

---



*Sezione III – Decurtazioni – 2024*

- *Decurtazione fondo rispetto limite 2004 – 10%: € 1.326.859,00.*
- *Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali anno 2010: al termine dell'esercizio di competenza, 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. In questa voce viene inserita la cifra di € 2.115.200,32.*
- *Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali anni 2016-2017-2018: al termine dell'esercizio di competenza, 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. In questa voce viene inserita la cifra di € 1.665.477,68.*
- *Decurtazione delle risorse consolidate ai sensi del comma 456 della L. 147/2013: € 2.037.107,36.*
- *Decurtazioni delle risorse consolidate ex art. 1, comma 236, L. 208/2015: € 283.167,36 (decurtazione limite 2015 pari a € 147.034,49 + riduzioni del personale per € 136.132,87).*
- *Decurtazione operata ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (limite 2016): € 389.276,31.*
- *Decurtazione operata per nuove assunzioni con posizione economica superiore rispetto alla posizione iniziale registrate al 01.02.2023: € 5.940,67.*
- *Decurtazione operata per nuove assunzioni e/o mobilità con posizione economica superiore rispetto alla posizione iniziale: € 91.524,79. Tale importo è stato rideterminato per effetto della nuova classificazione del personale, che ha determinato la riduzione dei differenziali stipendiali partendo, per l'Area degli Operatori, dalla posizione economica iniziale "B3" e, per l'Area dei Collaboratori, dalla posizione economica "C2".*
- *Decurtazione operata per nuove assunzioni e/o mobilità con posizione economica superiore rispetto alla posizione iniziale dal 02.01.2024 al 30.04.2024: € 20.947,23.*
- *Decurtazione permanente per IVC a decorrere dal 2023: € 27.705,86.*
- *Decurtazione operata per assegno ad personam per il personale destinatario delle progressioni di carriera (con diritto alla conservazione dell'assegno*



*medesimo nel caso in cui lo stipendio tabellare della nuova categoria risulti inferiore): € 43.173,13.*

Tanto premesso, il Fondo 2024 risorse decentrate per il personale delle Aree degli Operatori, Collaboratori e Funzionari, ex art. 119 CCNL 18.01.2024, risulta così costituito:

*Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione*

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione

Anno 2024 - **€ 19.541.453,35**

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

Anno 2024 - **€ 4.506.603,38**

Totale decurtazioni del Fondo:

Anno 2024 - **€ 8.006.379,70**

**Totale Fondo sottoposto a certificazione** (somma algebrica delle voci precedenti)

**Anno 2024 - € 16.041.677,04**

**Oneri a carico Ente - Anno 2024 - € 5.607.994,88**

Per quanto sopra, il fondo comprensivo degli oneri a carico Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 192, l. 266/2005 (finanziaria 2006), ammonta a:

**Anno 2024 - € 21.649.671,91**

*Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

*Progressioni orizzontali a carico bilancio:* il Fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche del personale in servizio al 1° gennaio di ogni anno a carico del Bilancio:

**Anno 2024**

Progressioni orizzontali a carico bilancio	€ 2.633.878,76
Cessati dal 01.01.2024 al 01.05.2024	€ 54.947,18
Assunti dal 02.01.2024 al 30.04.2024	€ 7.897,46



Assunti 01.02.2023 con Peo (non rendicontati nelle peo a bilancio 2023)	5.940,67
<i>Assegno ad personam</i>	€ 43.173,13
<b>Totale Progressioni orizzontali a carico bilancio</b>	<b>€ 2.745.837,20</b>
di cui fuori limite ex art. 11, c. 1, lett. a) DL 135/18	€ 219.050,57
effetto elem. 13 mensilità (febbraio 2023-gennaio 2024)	€ 115.824,54

Relativamente all'anno 2024 le Peo a bilancio sono state determinate in due differenti periodi, tenuto conto della nuova classificazione del personale tecnico-amministrativo entrata in vigore il 01.05.2024, ai sensi dell'art. 85 CCNL 18.01.2024: personale in servizio al 01.01.2024 e personale in servizio al 01.05.2024.

#### **MODULO II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo ex art. 119 personale Aree degli Operatori, Collaboratori e Funzionari**

Il Fondo ex art. 119 viene utilizzato per finanziare gli istituti contrattuali del personale delle Aree degli Operatori, Collaboratori e Funzionari, le cui destinazioni sono definite in sede di contrattazione integrativa.

#### **MODULO II – Schema generale riassuntivo del Fondo risorse decentrate e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente.**

Si espone la tabella delle poste del Fondo 2024 con il confronto delle poste dell'anno 2023.

<b>CCNL 2019-2021 - Fondo ex art. 119 Anno 2024</b>			
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (solo voci quantificate)</b>			
<b>Risorse</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Differenze</b>
Art. 119 c 1 Ccnl 19-21 - Unico importo consolidato 2017	16.344.697,59	16.344.697,59	0,00
Ria e Differenziali fondo anno 2023	2.230.654,22	2.793.256,39	562.602,17
Ria - art. 119 c 1 lettera a Ccnl 19-21 anno precedente	57.473,26	59.243,86	1.770,60
Differenziali cessati B-C-D anno precedente - art. 119 c 1 lettera e Ccnl 19-21	505.128,91	252.923,93	-252.204,98
Incremento 0,1% del monte salari 2015 ctg B-C-D - art. 63 c 2 lettera f	91.331,58	91.331,58	0,00



<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>19.229.285,56</b>	<b>19.541.453,35</b>	<b>312.167,79 €</b>
<b>Risorse variabili</b>			
<b>Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (solo voci quantificate)</b>			
Ria cessati anno precedente accantonato (B-C-D) mensilità residue - art. 119 c 2 lettera d Ccnl 19-21	30.105,05	28.982,62	-1.122,43
<b>Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (solo voci quantificate)</b>			
Differenziali B-C-D cessati anno precedente mensilità residue - art. 119 c 2 lettera d Ccnl 19-21	188.117,26	123.852,51	-64.264,75
Quota di prelievo dal conto terzi per il bilancio universitario, nella misura del 37,50%, destinata a finanziare gli istituti della produttività e dell'incremento dei servizi	350.075,55	291.806,95	-58.268,60
Quota di prelievo dal conto terzi per il bilancio universitario, destinata a finanziare gli istituti della produttività e dell'incremento dei servizi che si è realizzata in più rispetto alla previsione 2023 (maggiori ricavi)	61.466,05	0,00	
Maggiori ricavi conto terzi realizzati alla data del 31.12.2024	268.417,15	150.120,43	-118.296,72
Altre risorse variabili (Integrazione quota variabile fondo per valorizzazione PTA ex art. 1, c. 297, lett. b l. 234/2021) - <b>Anno 2024</b> *per il 2023 in questa voce le risorse della valorizzazione erano comprensive di due annualità	2.728.075,37	1.369.159,59	-1.358.915,78
Altre risorse variabili (Integrazione quota variabile fondo per assunzioni finanziate con risorse da piani straordinari ex art. 11, comma 1 lett. b), DL 135/2018 e D.M. 795/2023)	170.402,12	255.214,23	84.812,11
Art. 119, comma 2 lettera g, 0,22% del monte salari 2018 con decorrenza dal 01.01.2022 - Anno 2024	0,00	231.302,39	231.302,39
Art. 119, comma 2 lettera h - una tantum anni 2022-2023 corrispondenti allo 0,22% monte salari 2018	0,00	462.604,78	462.604,78
Art. 119, comma 2 lettera h - Risorse non utilizzate anni precedenti (Valorizzazione del personale 2022-2023)	0,00	14.534,59	14.534,59
Art. 119, comma 2 lettera h, risorse non utilizzate anni precedenti	1.569.338,22	1.579.025,29	9.687,07
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>5.365.996,78</b>	<b>4.506.603,38</b>	<b>-859.393,40</b>
<b>Decurtazioni Fondo</b>			



Decurtazione fondo rispetto limite 2004 - 10%	1.326.859,00	1.326.859,00	0,00
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88, comma 4, CCNL 06-09) anno 2010	2.115.200,32	2.115.200,32	0,00
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88, comma 4, CCNL 06-09) anno 2016-2017-2018	1.665.477,68	1.665.477,68	0,00
Decurtazione Fondo ai sensi dell'art. 1, comma 456, della legge 27 dicembre 2013 n. 147 riduzioni effettuate per effetto del periodo precedente	2.037.107,36	2.037.107,36	0,00
Decurtazione limite 2015 ex art. 1, comma 236, l. 208/2015 e riduzioni del personale operata nel 2016	283.167,36	283.167,36	0,00
Decurtazione Assunzioni e Mobilità con PEO rideterminate	194.186,28	91.524,79	-102.661,49
Decurtazione Assegno <i>ad personam</i> personale destinatario Pev	43.504,89	43.173,13	-331,76
Decurtazione per IVC	27.705,86	27.705,86	0,00
Decurtazione assunzioni con Peo al 01/02/2023	0,00	5.940,67	5.940,67
Decurtazione Assunzioni e Mobilità con PEO dal 02.01.2024 al 30.04.2024	0,00	20.947,23	20.947,23
Decurtazione Fondo Limite 2016 ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017	684.465,53	389.276,30	-295.189,23
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>8.377.674,28</b>	<b>8.006.379,70</b>	<b>-371.294,58</b>
<b>Risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	19.229.285,56	19.541.453,35	312.167,79
Totale Risorse variabili	5.365.996,78	4.506.603,38	-859.393,40
Totale Decurtazioni del fondo	8.377.674,28	8.006.379,70	-371.294,58
<b>Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>16.217.608,07</b>	<b>16.041.677,04</b>	<b>-175.931,03</b>
Oneri Carico Ente	5.637.945,78	5.607.994,88	-29.950,90
<b>Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione comprensivo degli oneri carico ente ai sensi dell'art.1 comma 192 l.266/05</b>	<b>21.855.553,85</b>	<b>21.649.671,91</b>	<b>-205.881,93</b>
<b>Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo</b>			
Progressioni orizzontali a carico bilancio	3.366.076,71	2.633.878,76	-732.197,95
Aumento Progressioni orizzontali a carico bilancio determinate dai cessati dal 01.01.2024 al 01.05.2024	18.595,53	54.947,18	36.351,65



Aumento Progressioni orizzontali a carico bilancio determinate dai neo assunti dal 02.01.2024 al 30.04.2024	0,00	7.897,46	7.897,46
Aumento Progressioni orizzontali a carico bilancio neo assunti 01/02/2023 con peo non registrate nelle peo a bilancio 2023	0,00	5.940,67	5.940,67
<i>Assegno ad personam</i>	43.504,89	43.173,13	-331,76
Totale Progressioni orizzontali a carico bilancio	3.428.177,13	2.745.837,20	-682.339,93
di cui fuori limite ex art. 11, c. 1, lett. a) DL 135/18	219.050,57	219.050,57	0,00
Effetto elemento perequativo intera annualità	107.369,16	115.824,54	8.455,38

#### **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 di programmazione della gestione.*

In fase di bilancio preventivo viene già determinata la quantificazione delle risorse del Fondo in questione, inclusivo degli oneri complessivi. Nel corso dell'esercizio contabile vengono verificate le ulteriori cessazioni di personale intervenute, le eventuali economie dell'anno precedente e/o eventuali interventi normativi in materia e, conseguentemente, il Fondo viene sottoposto a certificazione.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata in collaborazione con l'Ufficio Stipendi attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi d'Ateneo).

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

Relativamente al **Fondo 2023**, così come rideterminato pari a € 16.217.608,07+ € 615.064,47 di impegni fondo 2022 (oneri complessivi € 5.637.945,78), si fa presente che il liquidato/impegnato complessivo ammonta ad € 15.172.766,45, con risorse non utilizzate pari a **€ 1.593.559,88**.

*Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.*



L'importo complessivo del Fondo ex art. 119 2023, troverà copertura nelle rispettive voci di bilancio 2024, come di seguito indicato:

- AC 08.01.050.030 - Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo - area operatori, collaboratori e funzionari;
- AC 08.01.060.030 - Contributi obbligatori a carico Ente su Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo - area operatori, collaboratori e funzionari;
- AC 08.01.060.040 - Irap su Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo - area operatori, collaboratori e funzionari.

Allegati:

- AII. 1** - Fondo ex art. 119 CCNL 18.01.2024 – Anno 2024
- AII. 2** - Quadro di sintesi decurtazioni limite 2016 – Anno 2024
- AII. 3** - Tabella excel peo a bilancio e tutti gli allegati in excel
- AII. 4** – Cessati B-C-D 2023
- AII. 5** - Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 370 del 14.11.2023
- AII. 6** – Maggiori ricavi conto terzi 2023
- AII. 7** – Distribuzione Risorse valorizzazione
- AII. 8** - Decreto Ministeriale n. 1170 del 07.08.2024
- AII. 9** - Decreto Ministeriale n. 1170 TABELLA 2 - FFO 2024 - quota base
- AII. 10** - DM n. 445 del 06.05.2022
- AII. 11** - D.M. n. 795/2023 del 26.06.2023
- AII. 12** - Nota esplicativa MUR n. 12441 del 11.10.2023
- AII. 13** – D.D. n. 4702 del 07.12.2023
- AII. 14** – D.D. n. 2630 11.06.24 Piano straordinario di reclutamento 2024
- AII. 15** – D.D. n. 3965 11.10.24. Modifica piano straordinario 2024
- AII. 16** – Elenco assunti su Piano straordinario di reclutamento con relativi conteggi
- AII. 17** – Economie 2023

Dott. Fabrizio De Angelis  
Direttore Area Organizzazione e Sviluppo