



Verbale n. 18 del 7 giugno 2024

Il giorno 7 giugno 2024, alle ore 14:30, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce tramite piattaforma telematica, per l'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

- 1) Certificazione dei Fondi per il trattamento accessorio anno 2023 del personale appartenente alle categorie B, C, D ed EP come integrato:
 - i) dalle nuove disponibilità derivanti dall'attività conto terzi relative all'esercizio 2023, relativamente alle risorse residue non ripartite;
 - ii) dal 50% delle risorse per la valorizzazione del personale assegnate a valere sull'FFO di cui all'1, comma 297, lett. b) della legge n. 234/2021, come modificato dall'art.5 del D.L. n.75/2023, per gli anni 2022 e 2023;
 - iii) dalle risorse corrispondenti allo 0,22% del monte salari riferito all'anno 2018, per gli anni 2022 e 2023, di cui al combinato disposto dell'art. 1 comma 604 della legge n. 234/2021 (Legge di bilancio 2022) e del CCNL del personale del comparto istruzione e ricerca periodo 2019-2021 siglato in data 18/1/2024 - art. 119, comma 2, lettera g) e art. 121, comma 2, lettera g).

- 2) Varie ed eventuali.

Sono presenti al collegamento da remoto, svoltosi anche in più riprese:

Dott. Giancarlo Astegiano	presidente del Collegio
Dott. Antonio Bartolini	componente effettivo
Dott. Massimo Caramante	componente effettivo

La Dr.ssa Tania Rocca, del settore organi collegiali e gestione documentale, è incaricata di provvedere al successivo trattamento informatico del verbale con inserimento dello stesso nell'apposita sezione web dell'Ateneo.

- 1) Certificazione dei Fondi per il trattamento accessorio anno 2023 del personale appartenente alle categorie B, C, D ed EP come integrato:**
 - i) dalle nuove disponibilità derivanti dall'attività conto terzi relative all'esercizio 2023, relativamente alle risorse residue non ripartite;**
 - ii) dal 50% delle risorse per la valorizzazione del personale assegnate a valere sull'FFO di cui all'art.1, comma 297, lett. b) della legge n. 234/2021, come modificato dall'art.5 del**



Collegio dei Revisori dei Conti
D.L. n.75/2023, per gli anni 2022 e 2023;

- iii) dalle risorse corrispondenti allo 0,22% del monte salari riferito all'anno 2018, per gli anni 2022 e 2023, di cui al combinato disposto dell'art. 1 comma 604 della legge n. 234/2021 (Legge di bilancio 2022) e del CCNL del personale del comparto istruzione e ricerca periodo 2019-2021 siglato in data 18/1/2024 - art. 119, comma 2, lettera g) e art. 121, comma 2, lettera g).**

Il Collegio, preliminarmente, osserva di aver già certificato l'entità delle risorse afferenti il Fondo accessorio per il personale appartenente alle categorie B-C-D ed EP, inclusive delle pertinenti economie di gestione riferite all'esercizio 2022 per il solo personale appartenente alla categoria EP, con precedente verbale n. 50 del 21 luglio 2023, nonché con ulteriore verbale n. 4 del 28 febbraio 2024, ove venivano incluse le economie di gestione riferite all'esercizio 2022 per il personale appartenente alle categorie B-C-D.

Ciò posto, il Collegio procede a nuova ed integrativa certificazione tecnico-finanziaria dei Fondi 2023 per il trattamento accessorio delle retribuzioni del personale Tecnico-Amministrativo appartenente alle categorie B-C-D ed EP, nei quali vengono ora considerate anche: (i) le risorse derivanti dall'attività del conto terzi relative all'esercizio 2023, relativamente alle risorse residue non ripartite; (ii) il 50% delle risorse per la valorizzazione del personale assegnate a valere sull'FFO per gli anni 2022 e 2023 (ex art. 1, comma 297, lett. b), legge n. 234/2021 e ss.mm.); (iii) le risorse corrispondenti allo 0,22% del monte salari anno 2018, per gli anni 2022 e 2023 (ex art. 1, comma 604, legge n. 234/2021 (*Legge di bilancio 2022*) e art. 119, comma 2, lettera g) e art. 121, comma 2, lettera g), del CCNL di comparto periodo 2019-2021 siglato in data 18/1/2024)

In proposito, il Collegio dà atto di aver ricevuto, con e-mail, del 3 giugno 2024 la pertinente documentazione a firma del dott.ssa Paola Morini, dirigente dell'area personale, e della dott.ssa Monica Causa, dirigente dell'area risorse e bilancio, fra le quali la Relazione tecnico-finanziaria recante gli elementi informativi e di quantificazione relativi:

- A) alla costituzione del fondo ex art. 63 del CCNL 2016 - 2018, categorie B, C e D - Anno 2023 (parte A della relazione);
- B) alla costituzione del fondo ex art. 65 del CCNL 2016 - 2018, categoria EP - Anno 2023 (parte B della relazione);

Il Collegio effettua, pertanto, con l'assistenza della dirigente dott.ssa Monica Causa, dirigente dell'area risorse e bilancio, l'esame della documentazione pervenuta, con particolare riguardo alla relazione tecnico-finanziaria come integrata (a) dalle

Collegio dei Revisori dei Conti
nuove disponibilità derivanti dalle attività per il conto terzi relative all'esercizio 2023 e precedenti, relativamente alle risorse residue non ripartite, nonché (b) dal 50% delle risorse per la valorizzazione del personale assegnate a valere sull'FFO per gli anni 2022 e 2023, e (c) dalle risorse corrispondenti allo 0,22% del monte salari anno 2018, per gli anni 2022 e 2023.

Successivamente, a valle delle proprie verifiche, il Collegio provvede a nuova ed integrativa certificazione tecnico-finanziaria dei Fondi per il trattamento accessorio relativo al personale appartenente alle categorie B-C-D ed EP, e della pertinente Relazione tecnico-finanziaria allegata, che integra ed aggiorna le precedenti del Collegio rese con i citati verbali n. 50 del 21 luglio 2023 e n. 4 del 28 febbraio 2024, con speciale riguardo ai dati finanziari, in quanto aggiornati in ragione delle nuove entrate derivanti dalle predette voci sopra indicante nei punti sub i), ii) ed iii).

Pertanto, relativamente ai sottostanti Fondi accessori sub lettere A) e B) si rileva quanto di seguito indicato:

- A) per la costituzione del **fondo ex art. 63** del CCNL 2016 - 2018, categorie B, C e D - Anno 2023 (parte A della relazione);

Risultano disponibili per il 2023 per il trattamento accessorio del personale TA cat. B, C e D risorse finanziarie lordo dipendente, al netto delle decurtazioni del Fondo sia ex lege che per utilizzi per progressioni orizzontali, pari a **euro 6.695.963,00** dei quali la componente variabile pari a euro 3.425.061 comprende (i) euro 1.943.169,00 quali entrate per conto terzi relative all'esercizio 2023 e precedenti, relativamente alle risorse residue non ripartite, nonché (ii) euro 906.806,00 corrispondenti al 50% delle risorse per la valorizzazione del personale assegnate a valere sull'FFO per gli anni 2022 e 2023 (*ex art. 1, comma 297, lett. b), legge n. 234/2021 e ss.mm*), e [iii] euro 158.728,00 corrispondenti allo 0,22% del monte salari anno 2018, per gli anni 2022 e 2023 (*ex art. 1, comma 604, legge n. 234/2021 e art. 119, comma 2, lettera g) e art. 121, comma 2, lettera g), del CCNL di comparto periodo 2019-2021 siglato in data 18/1/2024*)

- B) per la costituzione del **fondo ex art. 65** del CCNL 2016 - 2018, categoria EP - Anno 2023 (parte B della relazione);

Risultano disponibili per il 2023 per il trattamento accessorio del personale TA cat. EP risorse finanziarie lordo dipendente, al netto delle decurtazioni del Fondo sia ex lege che per utilizzi per progressioni orizzontali, pari a **euro 1.291.975,00** dei quali la componente variabile pari a euro 716.442,00 comprende (i) euro 129.475,00

Collegio dei Revisori dei Conti
quali entrate per conto terzi relative all'esercizio 2023 e precedenti, relativamente alle risorse residue non ripartite, nonché (ii) euro 40.331,00 corrispondenti al 50% delle risorse per la valorizzazione del personale assegnate a valere sull'FFO per gli anni 2022 e 2023 (ex art. 1, comma 297, lett. b), legge n. 234/2021 e ss.mm), e [iii] euro 12.646,00 corrispondenti allo 0,22% del monte salari anno 2018, per gli anni 2022 e 2023 (ex art. 1, comma 604, legge n. 234/2021 e art. 119, comma 2, lettera g) e art. 121, comma 2, lettera g), del CCNL di comparto periodo 2019-2021 siglato in data 18/1/2024)

Al riguardo, il Collegio dei Revisori rileva che le suddette risorse finanziarie sub lettere A) e B) per l'anno 2023 trovano collocazione in bilancio nell'ambito degli stanziamenti del pertinente capitolo COAN 04.01.02.01.04.01 Fondo per il trattamento accessorio del personale TA, e sono ricalcolate al lordo Stato, (lordizzazione del 32,7%). Si rileva, inoltre, nella predetta voce COAN, una maggiore disponibilità di risorse pari a **euro 40.746,00** rispetto alle necessità, opportunamente riallocata a favore del bilancio di Ateneo.

Pertanto, in conclusione e sulla base della documentazione esaminata e degli elementi integrativi concernenti (i) le risorse derivanti dall'attività del conto terzi riferita all'esercizio 2023, relativamente alle risorse residue non ripartite; (ii) il 50% delle risorse per la valorizzazione del personale assegnate a valere sull'FFO per gli anni 2022 e 2023 (ex art. 1, comma 297, lett. b), legge n. 234/2021 e ss.mm.); (iii) le risorse corrispondenti allo 0,22% del monte salari anno 2018, per gli anni 2022 e 2023 (ex art. 1, comma 604, legge n. 234/2021 (Legge di bilancio 2022) e art. 119, comma 2, lettera g) e art. 121, comma 2, lettera g), del CCNL di comparto periodo 2019-2021 siglato in data 18/1/2024), e ad integrazione dei precedenti verbali del Collegio n. 50 del 21 luglio 2023, e n. 4 del 28 febbraio 2024, il Collegio ritiene nuovamente certificate, nei termini integrativi sopra esposti, le risorse finanziarie rinvenienti ai predetti Fondi ex artt. 63 e 65 del CCNL 2016 – 2018, per il trattamento accessorio del personale appartenente alle categorie B- C-D ed EP per l'anno 2023.

La Relazione tecnico-finanziaria, le tabelle analitiche di costituzione dei fondi in parola e relative decurtazioni sono allegate al presente verbale e ne costituiscono parte integrante.

2) Varie ed eventuali

Al riguardo, il Collegio ha provveduto a pianificare le attività da intraprendere nel prossimo trimestre.

La seduta è tolta alle ore 19:00.

Collegio dei Revisori dei Conti

Il presente verbale è sottoscritto dal solo Presidente anche per conto degli altri componenti del Collegio che hanno dato il loro assenso.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giancarlo Astegiano

Dott. Antonio Bartolini

Dott. Massimo Caramante