



UNIMORE

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 24/2023

In data 20 luglio, alle ore 9.00, si è riunito presso la Sala dell'Ateneo, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

dott. Umberto Bernardi - **Componente**

dott. Stefano Bisogno - **Componente**

La dott.ssa Cinzia Barisano, Presidente del Collegio, è assente giustificato.

L'ordine del giorno è il seguente:

1. Verifica di cassa al 30/06/2023;
2. Attestazioni successive relative all'attivazione di contratti da ricercatore a tempo determinato tipologia a) a valere su finanziamenti esterni;
3. Ipotesi di contratto integrativo riguardante il rinnovo di una convenzione con SETA (Società Emilia Romagna Trasporti Autofiloviari) in materia di trasporti per il personale tecnico-amministrativo ai sensi dell'art. 67- comma 1-lett. a) "Welfare integrativo e ulteriori disposizioni di parte economica" del CCNL 19.14.2018, per il periodo 1.7.2023/30.6.2024, sottoscritto in data 20.6.2023, al fine di acquisirne la certificazione;
4. Ipotesi di contratto integrativo per il personale dipendente contrattualizzato dell'Ateneo di Modena e Reggio Emilia, sottoscritto in data 11.7.2023;
5. Ipotesi di contratto integrativo riguardante i criteri di ripartizione tra il personale tecnico-amministrativo delle risorse destinate al fondo comune di Ateneo- anno 2023- ai sensi dell'art. 3, lett. d) del Regolamento delle prestazioni a pagamento per conto terzi, sottoscritto in data 11.7.2023;
6. Varie ed eventuali.

Verificata la regolarità della costituzione della riunione, si procede all'esame dell'ordine del giorno.

Le tre ipotesi di contratti integrativi, accompagnate dalle relative relazioni illustrative e tecnico-finanziarie (redatte dal Direttore Generale, ai sensi dell'art. 55 del d-lgs. 150/2009 ed all'art.7, comma 8 del CCNL 19.4.2019), sono pervenute con lettera a firma del Direttore generale



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dell'Ateneo con nota 176875 del 12 luglio 2023, al fine di acquisirne la certificazione ai sensi dell'art. 7, comma 8, del CCNL 19.04.2018. La documentazione contiene anche una tabella illustrativa della ripartizione dei fondi del trattamento accessorio e del fondo comune del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2023.

OMISSIS

OMISSIS . 7



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

OMISSIS

Punto 4 dell'O.d.g. - ipotesi di contratto integrativo per il personale dipendente contrattualizzato dell'Ateneo di Modena e Reggio Emilia, sottoscritto in data 11.7.2023;

Il Collegio dei Revisori dei Conti ricorda che nella seduta del 22.06.2023 ha provveduto a certificare i fondi della contrattazione integrativa di cui agli artt. 63 e 65 del CCNL 16.4.2018 del comparto Università e Ricerca, per il personale di categoria B, C, D ed EP (verbale 23).

Il Fondo complessivo era stato determinato nel seguente modo:

5
8



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Fondo risorse decentrate per le categorie B-C-D		Fondo ep	
	Euro		Euro
Risorse storiche			
Risorse stabili fondo 2022 certificato organo di controllo (art. 63, c. 1, CCNL 16-18) lordo poe	1.605.710,72	(art. 65, c. 3, CCNL 16-18)	361.724,88
po fuori bilancio 2022	666.920,53		3.421,69
1.1a Risorse stabili fondo 2022 certificato organo di controllo (art. 63, c. 1, CCNL 16-18) netto poe	938.790,19	(art. 65, c. 3, CCNL 16-18)	358.313,19
1.1b Incrementi			
R.a personale cessato B C D misura intera (art. 63, c. 2, lett. a, CCNL 16-18) anno 2022	95.593,55		11.439,22
Differenziale cessati B-C-D misura intera (art. 63, c. 2, lett. e, CCNL 16-18) anno 2022	7.603,31	(art. 65, c. 2, lett. a, CCNL 16-18)	653,33
1.1c Totale risorse fisse netto poe aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b)	87.930,24	(art. 65, c. 2, lett. d, CCNL 16-18)	10.785,84
1.1c Totale risorse fisse netto poe aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b)	1.029.333,74		369.752,41
Decurtazione Fondo per progressione orizzontale (art. 83, c. 4, Conf. 01-09) Anno 2022	97.240,25	(art. 88, c. 4, Conf. 06-09)	3.590,68
1.1c Totale fondo al netto delle poe 2022	935.113,45		366.061,73
1.1e Totale costo effettivo poe fuori bilancio alla data del 1.1.2022	673.830,54		
Totale fondo al 1.1.2022 lordo poe (1.1c+1.1e)	1.608.314,03		366.061,73
Totale fondo lordo poe anno 2016 quale limite per confronto con fondo anno 2022	1.600.839,25		361.724,88
1.1a Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017)	-7.424,72		-4.335,81
Totale fondo lordo poe al netto delle decurtazioni per limite anno 2016	1.600.839,25		361.724,88
1.1.2 Totale fondo risorse stabili netto poe	927.638,67		361.724,88
1.2 Risorse variabili			
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017			
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione (art. 63, c. 3, lett. f, CCNL 16-18)			
1.2a Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017	525.207,56		282.628,28
Risorse derivanti dall'applicazione art. 43, L. 449/1997 (art. 63, c. 3, lett. a, CCNL 16-18) (attività a conto terzi)	356.112,29		
Piani di razionalizzazione della spesa D.L. 98/2011 (art. 63, c. 3, lett. b, CCNL 16-18)			
Speseri trattamenti economici derivanti da disposizioni di legge (art. 63, c. 3, lett. c, CCNL 16-18) (ricambi funzioni tecniche)	128.025,63		
Speseri trattamenti economici derivanti da disposizioni di legge (art. 63, c. 3, lett. c, CCNL 16-18) (Compensi oratori avvocati)			18.830,00
Differenziale cessati B C D mensilità residue (art. 63, c. 3, lett. d, CCNL 16-18)	41.559,65	(art. 65, c. 3, lett. d, CCNL 16-18)	5.892,13
Risparmi da straordinario (art. 53, c. 3, lett. e, CCNL 16-18)			
Somme non utilizzate anno precedente (art. 64, c. 6, CCNL 16-18) (anno 2021)			74.859,23
Somme non utilizzate anno precedente (art. 64, c. 6, CCNL 16-18) (anno 2022)			150.503,81
1.2b Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017	1.911,33		435,59
R.a personale cessato B C D mensilità residue (art. 63, c. 3, lett. d, CCNL 16-18)	1.911,33	(art. 65, c. 3, lett. d, CCNL 16-18)	435,59
1.3 Decurtazioni del Fondo			
1.3a Totale decurtazioni già certificate	372.334,00		1.902,00
Decurtazione per limite art. 1, c. 189, L. 266/2005 (2004-10%)	192.245,00		
Decurtazione permanente ex art. 1, comma 456, Legge 147/2013	185.089,00		1.902,00
1.3b Totale decurtazioni sul fondo di parte variabile da applicare 2022	1.911,33		435,59
Decurtazione RIA cessati variabili che superano i limiti fondo anno 2016	1.911,33		435,59
1.3c Totale decurtazioni sul fondo di parte stabile già conteggiate al punto 1.1a da applicare nell'anno 2022	7.424,72		4.335,81
1.4 Risorse Fondo sottoposte a certificazione			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1f) al netto delle decurtazioni di cui al punto 1.1a	927.638,67		361.724,88
1.4b Totale risorse variabili (1.2a+1.2b)	527.618,85		283.063,87
1.4c Totale nuove decurtazioni del fondo (1.3b) di parte variabile	1.911,33		435,59
1.4c Totale risorse fondo sottoposte a certificazione (1.4a+1.4b-1.4c)	1.453.396,23		644.353,16
1.5 oneri a carico dell'ateneo	475.260,57		210.701,48
			605.964,95



UNIMORE
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Le risorse stabili per il personale di categoria B, C, D ammontano a € 927.688,67, quelle variabili a € 41.569,65 (oggetto di contrattazione con l'ipotesi di contratto in esame); a quest'ultime si aggiungono € 371.183,87 da assegnare al fondo comune di Ateneo, ai sensi dell'art.3, lett. d) del regolamento delle prestazioni a pagamento per conto terzi, disciplinate dall'apposito specifico accordo integrativo di cui al punto 5).

Per il personale di categoria EP le risorse aventi carattere di certezza e stabilità sono pari a € 361.724,88, quelle variabili a € 38.426,21.

Tutte le somme indicate sono al netto degli oneri a carico dell'ente e al lordo degli oneri a carico del dipendente.

Ulteriori risorse variabili certificate, non oggetto del contratto in esame né di quello al punto 5):

€ 128.025,63 da destinare a specifici trattamenti economici derivanti da disposizioni di legge (art. 63, comma 3, lett. c del CCNL 16/18 – incentivi funzioni tecniche per il personale categoria B, C, D ed EP);

€ 18.839,00 da destinare al personale EP quali specifici trattamenti economici derivanti da disposizioni di legge (art.63, comma 3, lett. c), CCNL 16/18 – compensi onorari avvocati).

€ 225.363,07 relativi a economie pregresse già certificate con il verbale 23.

L'ipotesi di contratto in esame riguarda la determinazione dei criteri di ripartizione delle risorse decentrate tra gli istituti contrattuali e le modalità di attribuzione delle indennità ad essi connesse.

È stato verificato che gli importi indicati per ogni istituto contrattuale e ripartiti secondo i criteri previsti dal Capo 1 dell'accordo, rimangano entro i limiti del fondo a disposizione per l'anno 2023, come evidenzia la seguente tabella:

7
5
B



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

ISTITUTI DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO	TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2023 (al netto oneri amministrazione e lordo dipendente)	%
Ind. Posizione e di risultato – categoria EP	€ 349.522,39	96,63%
progressioni economiche orizzontali EP	€ 12.202,49	3,37%
Totale fondo ep	€ 361.724,88	
Trattamento accessorio mensile ex art. 88 comma 3 CCNL 16.10.2008	€ 70.000,00	7,55%
TRATTAMENTO ACCESSORIO CEL	€ 20.000,00	2,16%
totale disagio e rischio (art. 88 - comma 2 lett. c del CCNL 16.10.2008)	€ 95.000,00	10,24%
Straordinario	€ 29.000,00	3,13%
Fondo di riserva per sfioramento IMA	€ 30.000,00	3,23%
Indennità di responsabilità – categoria D - Art.91- comma 3	€ 337.749,04	36,41%
Indennità di responsabilità – categorie B C D - Art.91- comma 1	€ 165.672,00	17,86%
progressioni economiche orizzontali BCD	€ 107.113,93	11,55%
costo passaggi da B1 a B2	€ 2.657,10	0,29%
Risorse contrattabili per performance individuale o altri istituti (risorse stabili)	€ 70.496,60	7,60%
TOTALE fondi STANZIATI NELL'ANNO 2023 trattamento accessorio meno peo 2017 2019 , 2021 E 2022 (risorse stabili)	€ 1.289.413,55	100,00%



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei revisori ha verificato che il totale delle risorse variabili da distribuire in base alla *performance* organizzativa è di € 142.426,55 (€ 70.776,77 + € 30.080,13 + € 41.569,65), pari al 36,02 % del totale delle risorse variabili che ammontano a € 395.453,52 (€ 41.569,65 + 353.883,87 del fondo comune di Ateneo).

Pertanto, ha trovato applicazione l'art. 64 del CCNL del 19.04.2018 che dispone di assegnare a tale istituto almeno il 30% delle risorse variabili del Fondo di cui all'art. 63 del medesimo contratto.

Tali risorse sono state ripartite in virtù di criteri meritocratici, individuati nella relazione illustrativa dell'ipotesi di contratto integrativo per il personale dipendente contrattualizzato (pagina 14 per il personale tecnico amministrativo e pagina 16 per la categoria EP).

Il totale delle risorse destinate alle progressioni economiche orizzontali è pari a € 121.657,95, ripartito tra le categorie B, C, D ed EP; i criteri applicati sono elencati a pagina 13 e 14 della suddetta relazione illustrativa.

Le risorse variabili relative al personale B, C e D, rilevate quali ratei di economie dei cessati nell'anno 2022 e pari a € 41.569,65, sono utilizzate per integrare le somme corrisposte a titolo di *performance* organizzativa generale di Ateneo; quelle per il personale EP sono destinate a fondo di riserva per eventuali sforamenti del fondo, per corrispondere la retribuzione di risultato e per remunerare i maggiori oneri e responsabilità del personale di categoria EP che svolge incarichi aggiuntivi.

Da un confronto del Fondo per la contrattazione integrativa in esame con quello certificato nel 2022, si evidenzia una lieve flessione dell'ammontare totale e delle risorse destinate alla posizione di risultato della categoria EP, e, dall'altra, l'incremento di alcuni istituti, come le progressioni orizzontali, la *performance* organizzativa.

Ciò posto, considerato che il fondo del trattamento accessorio parte fissa, pari a € 1.289.413,55 (al netto degli oneri a carico dell'Ateneo, lordo dipendente), oltre alle risorse variabili che ammontano a € 79.995,86 e a € 192.245,74 da versare al bilancio dello Stato, trova copertura



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

nel bilancio di Ateneo alla voce Coan 4.43.15.03 e tenuto conto dei principi generali del CCNL, il Collegio certifica positivamente l'accordo.

Punto 5 dell'O.d.g. - ipotesi di contratto integrativo riguardante i criteri di ripartizione tra il personale tecnico-amministrativo delle risorse destinate al fondo comune di Ateneo - anno 2023 - ai sensi dell'art. 3, lett. d) del Regolamento delle prestazioni a pagamento per conto terzi, sottoscritto in data 11.7.2023.

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dell'Ipotesi di accordo dell'11 luglio 2023 riguardante i criteri di ripartizione tra il personale tecnico-amministrativo delle risorse destinate al Fondo comune di Ateneo – anno 2023, ai sensi dell'art. 3 lett. d) del Regolamento delle prestazioni e pagamento per conto terzi ed alle relative relazioni illustrative e tecnico-finanziarie; il fine è quello di corrispondere premi incentivanti, tenuto conto degli esiti della valutazione annuale delle attività svolte e sulla base di criteri meritocratici o lo svolgimento di specifiche funzioni.

L'importo è pari a € 371.183,87 (al netto degli oneri a carico dell'Ateneo, lordo dipendente). Si segnala che il fondo certificato il 21 giugno 2023 ammonta a € 356.112,28 e che ulteriori risorse, pari a € 15.071,00, sono state stanziare mediante l'utilizzo di economie dell'anno 2016 per oneri economizzati in tale anno (progetto BDGT_2016_132).

Preliminarmente, il Collegio procede all'esame della ripartizione delle risorse stanziare per il Fondo comune dell'anno 2023, verificando che gli importi indicati per ogni istituto contrattuale rimangono entro i limiti del fondo a disposizione per l'anno 2023, come da tabella allegata:

**UNIMORE**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Istituti		FONDO COMUNE anno 2023 (al netto degli oneri)	%
Risorse contrattabili per performance individuale o altri istituti (risorse stabili)		247.718,71 €	70,00%
Performance di unità organizzativa	(1)	70.776,77 €	20,00%
Fondo di riserva		5.308,26 €	1,50%
Fondo per performance organizzativa generale	(2)	30.080,13 €	8,50%
indennità per la vigilanza prove di ammissione ai corsi di laurea di area medica ecc		€ 17.300,00	
Tot			100,00%

totale al netto
oneri
amministrazione
e lordo
dipendente
Totale al lordo
oneri
amministrazione
e dipendente

371.183,87 €

492.561,00 €

Dal fondo complessivo disponibile si detraggono risorse pari a € 17.300,00 da destinare per l'incentivazione delle attività di sorveglianza in occasione dello svolgimento delle prove di ammissione ad alcuni corsi di laurea e scuole di specializzazione e in occasione alla partecipazione a cerimonie commemorative o celebrative in giornate festive o non lavorative.



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il 70% del fondo complessivo disponibile (pari a € 247.718,71) è destinato al fondo per la performance individuale da erogare con l'assegnazione di premi annui per il personale di categoria B, C, D, da correlare all'esito della valutazione della performance individuale. I criteri applicati sono quelli indicati dal contratto integrativo del 19.12.2014 come modificato dal contratto integrativo del 14.01.2019. L'entità dei premi è commisurata al punteggio totale ottenuto nella valutazione sulla base dei criteri contenuti nel regolamento approvato dal CdA nella seduta del 20.12.2011, come successivamente modificati dal Sistema di misurazione della performance ed esplicitati a pag. 4 della relazione illustrativa.

Un'ulteriore percentuale (30%) è destinata al fondo per la performance organizzativa e viene ripartita in due sottofondi:

- fondo per performance organizzativa generale (10%),
- fondo per performance di unità organizzativa (20%).

Nell'ambito del I sottofondo, l'1,5% del Fondo complessivo è accantonato a riserva per far fronte a eventuali insolvenze negli incassi delle prestazioni per conto terzi. Eventuali economie verranno aggiunte al II sottofondo.

Il Collegio dei revisori, verificato che il fondo comune di Ateneo pari ad € 371.183,87 (al netto degli oneri a carico dell'Ateneo e lordo dipendente, corrispondente ad una somma lordo carico ente e lordo dipendente pari a € 492.561,00 - al riguardo si segnala un refuso a pag. 3 della relazione tecnica) trova copertura nel bilancio di Ateneo alla voce Coan 4.43.18.07.03 e che le risorse sono state ripartite tra il personale tecnico-amministrativo in virtù di criteri meritocratici e tenuto conto dei principi generali del CCNL, certifica positivamente l'accordo.

Punto 6 dell'O.d.g. – Varie ed eventuali.

- a) il Collegio prende atto della sottoscrizione, in data 7 luglio 2023, da parte del Presidente del Collegio dei revisori, della relazione relativa alla RESE DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI DI ATENEO ai sensi dell'art. 139 del D. Lgs. 174 del 26 agosto 2016.

Non risultando altri argomenti da esaminare, il Collegio, previa lettura e approvazione del presente verbale, conclude i lavori alle ore 12.00.



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

La prossima riunione si terrà nel mese di settembre in data da stabilire.

Modena, 20 luglio 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

I COMPONENTI

Dott. Umberto Bernardi

Dott. Stefano Bisogno

Umberto Bernardi
Stefano Bisogno

