



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

FUNZIONI DIREZIONALI

### Collegio dei revisori dei conti

#### Verbale n. 8/2021

Il giorno 27 settembre 2021, alle ore 15,30 si è riunito su convocazione del suo Presidente, prot. n. 247142 class. II/20 del 24 settembre 2021, in modalità telematica, ai sensi dell'art. 45, comma 3, del D.R., n. 405 prot. n. 35026 dell'8/3/2004 ss.mm. "Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Università di Firenze", in osservanza dei principi di cui al D.R. n. 370 prot. n. 48115 del 18/3/2020 "Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali dell'Università di Firenze in modalità telematica", il Collegio dei Revisori dei conti, nominato con D.R. n.1511 del 28/11/2019 (prot. 221175/2019), per la discussione del seguente ordine del giorno:

- 1) approvazione del verbale della riunione del 19 luglio 2021;
- 2) verifica ordinativi II trimestre 2021;
- 3) seguito verifica della cassa economale al 30 giugno 2021;
- 4) verifica versamenti contributi e ritenuti II trimestre 2021;
- 5) parere sull'ipotesi di accordo per la ripartizione delle risorse decentrate (B, C, D) e del fondo di retribuzione e di risultato per cat. EP;
- 6) parere sulla richiesta di attivazione di un posto di ricercatore a tempo determinato di tipologia a), ai sensi dell'art. 24 della legge 30 dicembre 2010, n. 240, comma 3, su fondi esterni, presso il Dipartimento di Medicina Sperimentale, ai sensi del Regolamento in materia di Ricercatori a tempo determinato;
- 7) asseverazione amministrativo-contabile dei progetti F.I.S.R. finanziati con D.D. M.U.R. 562/2020;
- 8) analisi del Conto Annuale 2020;
- 9) relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti e delle società partecipate, ex art. 2, comma 5, D.I. 1° settembre 2009 n. 90;
- 10) varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Antonio Palazzo, presidente

dott.ssa Anita Frateschi, membro effettivo

dott. Antonio Musella, membro effettivo

O M I S S I S

Sul punto 5 dell'O.D.G. « **PARERE SULL'IPOTESI DI ACCORDO PER LA RIPARTIZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE (B, C, D) E DEL FONDO DI RETRIBUZIONE E DI RISULTATO PER CAT. EP**»

Con nota del 31 agosto 2021, il Direttore Generale dell'Ateneo ha trasmesso a questo Collegio, ai fini della prevista certificazione, ai sensi dell'art. 40 bis, co. 1, d.lgs. n. 165/2001 ss.mm., la relazione illustrativa e

tecnico-finanziaria inerente alla “Ipotesi di Accordo per la ripartizione delle risorse decentrate (B,C,D) e del Fondi di retribuzione e di Risultato per la categoria EP – anno 2021” sottoscritto in data 26 luglio 2021.

L’esame dell’ipotesi di accordo in questione e delle corredate relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria, restituisce il seguente quadro informativo:

- le parti contraenti hanno concordato di ripartire il Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D del personale amministrativo e tecnico, certificate da questo Collegio in data 12 maggio 2021, ammontante a complessivi € 3.158.427, nel modo seguente:

a) € 385.656,00 destinati alle PEO 2021. A questo riguardo viene specificato che in tale somma sono computate la RIA, la quota residua PEO 2020 e il “differenziale” del personale cessato nel 2020 e che le eventuali somme residue all’esito delle progressioni economiche che saranno espletate “andranno ad incrementare le risorse finalizzate all’erogazione dei premi correlati alle performance per le categorie B, C e D per l’esercizio finanziario 2021 e destinate alle progressioni economiche orizzontali per l’esercizio finanziario 2022”;

b) € 100.000,00 destinati all’indennità di responsabilità ex art. 91 CCNL di Comparto del 16.10.2008;

c) € 10.000,00 destinati alla indennità di reperibilità;

d) € 22.812,00 destinati alla indennità di turno, di centralinista non vedemte di autista, di rischio da radiazione;

e) € 2.073.000,00 destinati all’indennità mensile accessoria. In proposito, la relazione illustrativa specifica che gli eventuali residui degli importi stimati di cui ai punti b), c), d) ed e) saranno destinato alla retribuzione delle Performance 2021.

f) € 510.263,00 destinati ai premi correlati alla performance organizzativa di cui all’art. 63, co.2, lett. a) CCNL 2016-2018 del 19.4.2018;

g) € 56.696,00 destinati ai premi correlati alla performance individuale di cui all’art. 63, co.2, lett. b) CCNL 2016-2018 del 19.4.2018.

Del totale delle risorse di cui si tratta, € 2.472.286 sono destinazioni erogate a valere su risorse fisse, mentre la restante parte, € 686.141,00 sono destinazioni erogate a valere su risorse variabili.

L’utilizzo del Fondo di cui si tratta, raffrontato diacronicamente con quello degli anni precedenti, è riassunto nella tabella seguente:

	2021	2020	2019	2018	2017	2016
<b><u>1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</u></b>	<b>3.008.473</b>	<b>2.990.848</b>	<b>3.031.927</b>	<b>2.968.722</b>	<b>3.536.360</b>	<b>3.473.655</b>
Progressioni economiche orizzontali a carico bilancio	3.008.473	2.990.848	3.031.927	2.968.722	3.536.360	3.473.655
<b><u>1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</u></b>	<b>3.158.427</b>	<b>3.019.723</b>	<b>3.017.955</b>	<b>3.008.932</b>	<b>3.073.870</b>	<b>3.066.501</b>
Indennità di responsabilità	100.000	88.553	43.404	106.159	130.516	295.633
Indennità di turno, rischio e disagio	22.812	22.526	23.873	2.691.454	26.800	24.854,22
IMA	2.073.000	2.055.352	2.028.490		2.064.200	2.064.144,06
Produttività/performance	566.969	515.431	590.077		701.101	521.601,72
PEO	385.656	337.861	332.111	211.319	151.253	160.268,00
Altri istituti non compresi fra i precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><u>1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Risorse ancora da contrattare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><u>1.4 Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</u></b>	<b>6.166.900</b>	<b>6.010.571</b>	<b>6.049.882</b>	<b>5.977.654</b>	<b>6.610.230</b>	<b>6.540.156</b>

- per quanto concerne il personale di categoria EP, le parti contraenti hanno stabilito di distribuire le risorse del relativo Fondo nel modo seguente:

a) € 96.558 destinati alle PEO 2021. A questo riguardo viene specificato che in tale somma sono computate la RIA, la quota residua PEO 2020 e il “differenziale” del personale cessato nel 2020 e che le eventuali somme residue all’esito delle progressioni economiche che saranno espletate “andranno ad incrementare le risorse finalizzate all’erogazione dei premi correlati alle performance per le categorie B, C e D per l’esercizio finanziario 2021 e destinate alle progressioni economiche orizzontali per l’esercizio finanziario 2022”;

b) € 95.695 destinati alla retribuzione di risultato (per la parte eccedente il 10% della quota minima, stimata in € 57.995), ivi compreso il c.d. “bonus delle eccellenze”, pari a € 770;

c) € 139.374 in attesa di destinazione.

Del totale delle risorse del Fondo oggetto di ripartizione, pari a € 855.982,00, risulta che € 766.066,00 sono destinazioni erogate a valere su risorse fisse, mentre la restante parte, € 89.916 sono destinazioni erogate a valere su risorse variabili.

L’utilizzo del Fondo di cui si tratta, raffrontato diacronicamente con quello degli anni precedenti, è riassunto nella tabella seguente:

<b>Programmazione di utilizzo del fondo ex art. 65 CCNL 2016-2018 (Stima)</b>				
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Diff. 21-20</b>
<b><u>1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</u></b>	<b>1.217.117</b>	<b>1.105.615</b>	<b>1.148.376</b>	<b>+ 111.502</b>
Progressioni economiche orizzontali a carico bilancio	553.388	543.401	554.845	+ 9.987
Retribuzione di Posizione (€ 605.734) e Risultato 10% (€ 57.995)	663.729	562.214	593.531	+ 101.515
<b><u>1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</u></b>	<b>192.253</b>	<b>177.165</b>	<b>143.868</b>	<b>+ 15.088</b>
PEO	96.558	96.701	65.416	- 143
Retribuzione di risultato eccedente il 10%	94.925	79.780	78.120	+ 15.145
Retribuzione di risultato – bonus eccellenze	770	684	332	+ 86
<b><u>1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa</u></b>	<b>139.374</b>	<b>170.337</b>	<b>107.778</b>	<b>- 30.963</b>
Risorse ancora da contrattare	139.374	170.337	107.778	- 30.963
<b><u>1.4 Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</u></b>	<b>1.548.744</b>	<b>1.453.117</b>	<b>1.399.883</b>	<b>+ 95.627</b>
1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	1.217.117	1.105.615	1.148.237	+ 111.502
1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	192.253	177.165	143.868	+ 15.088
1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa	139.374	170.337	107.778	- 30.963

Ciò posto, il Collegio rileva che:

- le relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria esaminate risultano predisposte in osservanza degli indirizzi interpretativi e delle istruzioni emanati dal Ministero dell’Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con circolari nn. 12 del 15 aprile 2011, 25 del 19 luglio 2012, 20 dell’8 maggio 2015 e 30 del 30 ottobre 2017;

- il concordato impiego circa l’utilizzo delle risorse dei Fondi di cui si tratta, contenuto nella Ipotesi di Accordo qui in esame, appare coerente con quanto stabilito in proposito dagli articoli 64 e 66 CCNL Istruzione e Ricerca 2016-2018,

certifica positivamente, allo stato degli atti, la “Ipotesi di Accordo per la ripartizione delle risorse decentrate (B,C,D) e del Fondi di retribuzione e di Risultato per la categoria EP – anno 2021” sottoscritto in data 26 luglio 2021, ribadendo che nel caso in cui sopravvenissero indicazioni da parte del MEF, del Dipartimento della Funzione pubblica o dell’ARAN da cui risultasse la non conformità al quadro normativo di riferimento dei Fondi certificati dell’impiego delle cui risorse qui si tratta, l’Amministrazione dovrà apportare ai Fondi in questione le rettifiche, in aumento e/o in diminuzione, che dovessero rendersi necessarie e sottoporre gli stessi all’esame di questo Collegio per una loro nuova certificazione.

O M I S S I S

Terminato l’esame degli argomenti da trattare il Presidente alle ore 16:55 dichiara chiusa la seduta.

Dott. Antonio Palazzo

*(Collegio dei revisori dei conti del 27 settembre 2021)*

Dott.ssa Anita Frateschi

Dott. Antonio Musella