

Collegio dei Revisori dei Conti
Università di Camerino
Verbale n. 8/2019

Il giorno 25 settembre 2019, alle ore 10,30, si riunisce nella sede dell'Università di Camerino il Collegio dei Revisori dei Conti del predetto Ateneo, nella seguente composizione:

• Dott. Mauro Oliviero	Presidente del Collegio – Magistrato Corte dei Conti
• Dott.ssa Rita Stati	Componente in rappresentanza MEF
• Dott. Marco Coccimiglio	Componente in rappresentanza MIUR

..... *OMISSIS*

3. ESAME DELLE RELAZIONI ILLUSTRATIVE E TECNICO-FINANZIARIE INERENTI ALLA COSTITUZIONE DEI FONDI DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA D'ATENEО PER L'ANNO 2019

Vengono sottoposte al Collegio - per la verifica e la certificazione della compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di legge e di bilancio, ai sensi dell'art. 40-bis del d.lgs. n. 165/2001, i seguenti documenti:

- 1- Accordo Fondo Risorse decentrate per le categorie B, C, D - anno 2019;
- 2- Relazione illustrativa categorie B, C, D ed EP;
- 3- Relazioni tecnico-finanziarie afferenti alla costituzione dei fondi della contrattazione di secondo livello per l'anno 2019, riguardanti il personale tecnico e amministrativo, cat. B, C, D ed EP;
- 4- Relazione tecnico- finanziaria afferente ai dirigenti di II fascia.

Le relazioni sopradette risultano conformi agli schemi predisposti dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica e contenuti nella Circolare n. 25 del 2012 della Ragioneria generale dello Stato.

Accordo sindacale e Relazione illustrativa e tecnico finanziaria - categorie B-C-D

In ordine all'Accordo sindacale trasmesso, si rileva che alle categorie B, C e D vengono attribuite, a valere sui diversi istituti contrattuali, complessivi € 638.849,81 lordi, in diminuzione rispetto alla contrattazione 2018 di € - 9.938,88.

Riguardo al contenuto dell'Accordo (raggiunto in data 18 settembre 2019), si osserva la maggiore attribuzione, rispetto al 2018, delle quote relative alle Indennità ex art. 91 del CCNL 2006-2009 (+ € 36.133,33). Al riguardo, tuttavia, né nell'accordo né nelle Relazioni allegate si rinvencono gli elementi informativi relativi ai criteri generali da utilizzare per l'attribuzione delle indennità di cui trattasi (posizioni organizzative, funzioni specialistiche e di responsabilità). Al riguardo, peraltro, il comma 2 del citato articolo 91, prevede espressamente che i suddetti criteri siano oggetto di contrattazione. Al riguardo si chiede un'integrazione della Relazione illustrativa che indichi con quali atti sono stati individuati i criteri generali di attribuzione.

L'esame delle Relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria evidenzia, in particolare, i criteri di attribuzione delle PEO 2019 (Progressioni economiche orizzontali) e dei premi correlati alla Performance organizzativa ed individuale.

Segnatamente, questo Collegio rileva innanzitutto che l'Ateneo, con riferimento ai criteri e alle modalità di selezione per l'attribuzione delle progressioni economiche all'interno delle aree, richiamando integralmente l'accordo sottoscritto il 22 ottobre 2018, non abbia in alcun modo tenuto conto delle osservazioni fatte a suo tempo in merito alla necessità di rivedere, in termini maggiormente rigorosi, la procedura selettiva per le PEO. In ordine agli strumenti di programmazione gestionale (Piano della performance) e, quindi, della misurazione delle prestazioni ai fini dell'attribuzione delle indennità ad esse legate, dalla Relazione illustrativa si evince che il monitoraggio intermedio, effettuato il 12 settembre 2019, ha dimostrato per l'esercizio in corso il raggiungimento degli obiettivi prefissati ad una percentuale pari al 92%. Nel prendere atto dell'informazione, questo Collegio rinvia in ogni caso al competente OIV la verifica dell'affidabilità degli strumenti utilizzati per la misurazione delle performances individuali nonché della validità ed attendibilità dei risultati riportati.

L'ammontare delle somme destinate al personale delle categorie B-C-D sottoposto a certificazione è, come detto, pari a complessivi € 638.849,81 (lordo dipendente), con una differenza rispetto al fondo 2018 di € - 9.938,88.

Risulta costituito dalle **risorse fisse**, aumentate di € 40.188,48 per effetto dell'applicazione dell'art. 63, comma 2, lett. a), lett. e) e lett. f), nonché dalle **risorse variabili**, aumentate di € 26.729,01, tra cui si individua la quota riservata al fondo per attività conto terzi pari a complessive € 404.682,83 (+ € 31.214,80 rispetto al 2018). Dall'ammontare risultano detratte le decurtazioni (€ 112.614,15) applicabili alle suddette categorie, fra cui quelle relative all'appostamento fuori dal Fondo delle PEO riconosciute nel 2018 (€ 63.618,69), e quelle relative al rispetto dei limiti 2016 (art. 23, comma 2, del d.lgs n. 75/2017), pari ad € 13.279,93.

Riguardo alle PEO attribuite negli anni precedenti, peraltro, si evince l'indicazione, a margine e fuori dal Fondo, delle risorse passate al bilancio a tutto il 2018 (€ 704.020,96), nonché degli aumenti contrattuali derivanti dall'applicazione del CCNL 2016-2018, pari ad € 24.665,81.

Con riferimento agli stanziamenti di bilancio si verifica che l'importo risultante nel preventivo 2019 (€ 578.795,00 "Fondo per il trattamento accessorio cat. B C D" del conto di contabilità analitica CA 04.43.15.03) appare insufficiente (- € 60.054,81) a coprire la spesa prevista dalla presente contrattazione. Al riguardo, l'Ateneo destinerà quota parte dell'utile conseguito nell'esercizio 2018 proveniente dall'attività conto terzi, ai diversi Fondi della contrattazione integrativa, così da risultare assestati agli importi effettivamente necessari.

Relazione tecnico finanziaria categoria EP

La quantificazione delle risorse relative alla categoria EP ammonta a complessivi € 178.177,66 (lordo dipendente), con una differenza in aumento rispetto al Fondo 2018 di + € 13.269,22.

Risulta costituito dalle **risorse fisse**, aumentate di € 11.438,50 rispetto al 2018 per effetto dell'applicazione dell'art. 65, comma 2, lett. d) e lett. e), nonché dalle **risorse variabili**, aumentate di € 26.420,45 per *Differenziali Ria cessati, somme non utilizzate e quota per attività c/terzi*. Dall'ammontare risultano detratte le decurtazioni applicabili alla suddetta categoria relative al rispetto dei limiti 2016 (art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017), pari ad € 16.947,05.

Il Fondo così costituito è destinato a finanziare le retribuzioni di posizione e di risultato nel limite sopradetto.

L'importo stanziato in bilancio 2019 di € 164.619,00 ("Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della Cat. EP" del conto di contabilità analitica CA 04.43.15.04) non appare sufficiente (- € 13.558,66) a coprire la spesa prevista dalla presente contrattazione. Al riguardo, come sopra detto, l'Ateneo destinerà quota parte dell'utile conseguito nell'esercizio 2018 proveniente dall'attività conto terzi, ai diversi Fondi della contrattazione integrativa, così da risultare assestati agli importi effettivamente necessari.

Relazione tecnico finanziaria relativa al Fondo per i dirigenti di seconda fascia

Si prende atto della costituzione del fondo della Dirigenza per un importo complessivo di € 91.522,35, con una differenza rispetto al Fondo 2018 di + € 16.554,80.

Risulta costituito dalle **risorse fisse**, aumentate di € 2.346,61 rispetto al 2018 per effetto dell'applicazione dell'art. 47, co 2, del CCNL 2016/2018, nonché dalle **risorse variabili**, aumentate di €

14.208,20 per netto economie anno precedente. Dall'ammontare risultano detratte le decurtazioni applicabili alla suddetta categoria in applicazione limite ex art. 1, comma 189, legge n. 266/05 (€ 5.792,00) e afferenti al rispetto dei limiti 2016 (art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017), pari ad € 3.050,19.

Le risorse così determinate sono destinate a finanziare la retribuzione di posizione e di risultato nel limite sopradetto.

L'importo stanziato in bilancio di € 52.953,00 (conto di contabilità analitica CA 04.43.15.05) appare insufficiente (- € 38.569,35) a coprire la spesa prevista dalla presente contrattazione. Al riguardo il Direttore Generale informa che le risorse a copertura derivano dall'economia dell'esercizio precedente.

Ulteriori verifiche

Il Collegio verifica altresì l'esistenza, nel budget 2019, approvato nella seduta del CdA n. 592 del 21 dicembre 2018, della previsione economica di costo relativa all'importo destinato alla remunerazione dello straordinario, per un importo pari ad € 66.994,00, nonché i versamenti in conto entrata al bilancio dello Stato delle somme provenienti dalle riduzioni effettuate sui fondi integrativi in applicazione della normativa di contenimento della spesa di cui all'art. 1 comma 189 della legge n. 266/2005 ed art. 67 comma 6 del d.l. n. 112/2008 conv. nella legge n. 133/2008.

Parere del Collegio

A carattere generale, si riscontra la regolarità formale nell'utilizzo degli schemi della contrattazione d'Ateneo, a cui tuttavia corrisponde una carenza informativa di taluni istituti, come ad esempio, riguardo all'art. 91 del CCNL 2006/2009.

Inoltre, ai fini della completezza esplicativa dei documenti in esame, si ritiene necessaria l'indicazione di ogni elemento informativo utile, come ad esempio le modalità di quantificazione delle risorse destinate ai singoli istituti, anche con riferimento al numero delle unità interessate, nonché l'indicazione di ogni dato richiamato (ad esempio gli indicatori di cui al d.lgs n 49/2012 in materia di spesa di personale o indice di sostenibilità finanziaria per l'esercizio preso a riferimento).

Si prende atto dei dati relativi alla rilevazione della performance, rammentando, in questa sede, che la remunerazione degli istituti relativi al salario accessorio connessi alla stessa deve necessariamente tener conto dell'effettivo miglioramento della performance individuale, così come previsto dall'art. 18 del d.lgs. n. 150/2009. Ai fini della relazione certificazione della compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di legge e di bilancio, si esprime il parere favorevole del Collegio.

..... *OMISSIS*

La riunione si chiude alle ore 14,00

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Mauro OLIVIERO – Presidente

F.to: Mauro Oliviero

Dott.ssa Rita STATI – Membro effettivo

F.to: Rita Stati

Dott. Marco COCCIMIGLIO – Membro effettivo

F.to: Marco Coccimiglio

