

Estratto Seduta n. 10 del 28 settembre 2021 – p. 6
Università degli Studi di Camerino

Collegio dei Revisori dei conti
Università di Camerino
Verbale n. 10/2021

Il giorno 28 settembre 2021, alle ore 9:00, si riunisce in modalità telematica, il Collegio dei revisori dei conti dell'Università di Camerino, nella seguente composizione:

·	Dott. Mauro Oliviero	Presidente del Collegio – Magistrato Corte dei Conti
·	Dott.ssa Rita Stati	Componente in rappresentanza MEF
·	Dott.ssa Carla Santonico	Componente in rappresentanza MIUR

Si riportano di seguito i punti all'ordine del giorno della presente riunione:

- 1) Esame degli atti in discussione al CdA del 29 settembre 2021;
- 2) Verifica e sottoscrizione del Conto Annuale 2020;
- 3) Relazione del Collegio sui conti giudiziali 2020;
- 4) Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento, ai sensi del decreto interministeriale Miur/Mef 1° settembre 2009, n. 90, esercizio 2020;
- 5) Omogenea redazione dei bilanci consuntivi delle università, ai sensi del decreto interministeriale Miur/Mef del 1° marzo 2007, esercizio 2020;
- 6) Esame delle relazioni illustrative e tecnico-finanziarie inerenti alla costituzione dei Fondi della contrattazione integrativa d'Ateneo per l'anno 2021, Fondi EP, BCD e dirigenza;
- 7) Convenzione con l'Azienda Diatech Pharmacogenetics Srl per il finanziamento di un RTD (tipologia A), regime tempo pieno, Settore concorsuale 01/B 1 "Informatica";
- 8) Chiamata dott. Flavio Stimilli - RTD (tipologia A), Settore concorsuale 08/F1 "Pianificazione e progettazione urbanistica e territoriale" e per il Settore scientifico-disciplinare ICAR/21 "Urbanistica", finanziato dal Consorzio Redi;
- 9) Varie ed eventuali.

Estratto Seduta n. 10 del 28 settembre 2021 – p. 6

Università degli Studi di Camerino

Omissis

6. ESAME DELLE RELAZIONI ILLUSTRATIVE E TECNICO-FINANZIARIE INERENTI ALLA COSTITUZIONE E DESTINAZIONE DEI FONDI DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA D'ATENEO PER L'ANNO 2020. RELAZIONE DEL COLLEGIO

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 2021;
- 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 2021, riguardanti il personale tecnico e amministrativo, cat. B, C, D ed EP;

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

Si rileva che in data 23 luglio 2021 l'Ateneo e la rappresentanza sindacale hanno sottoscritto l'Accordo Fondo Risorse decentrate per le categorie B, C, D - anno 2021, per la definizione dell'utilizzo delle somme a disposizione, che ammontano ad € **856.820,94** (lordo dipendente), in aumento rispetto alla contrattazione 2020 per € 69.347,00.

Il Fondo è costituito dalle **risorse fisse**, pari ad € 437.494,02, in cui vi è ricompresa la quota di RIA e differenziale sui cessati o passati di categoria, e dalle **risorse variabili** pari ad € 634.097,79. Sottratte le decurtazioni di legge (€ 214.770,87) residua, come detto, un fondo di € 856.820,94. Le economie anni precedenti ammontano ad € 1.890,58.

Si annota inoltre che, ai sensi dell'art. 23, comma 2, del d.lgs n. 75/2017, il limite del fondo 2016 è fissato in € 959.264,74.

Riguardo agli utilizzi, si rileva che, in applicazione dell'art. 64 del CCNL 2016-2018, sono stati remunerati gli istituti contrattuali relativi all'indennità accessoria, alle progressioni economiche orizzontali, alle indennità correlate a particolari condizioni di lavoro, alle indennità di responsabilità ex art. 91, CCNL 2006-2008, ai premi relativi alla Performance organizzativa ed individuale. Si evidenzia la destinazione delle risorse derivanti dall'art. 113 del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50, come previsto dall'art. 63, comma 3, lett. c) del CCNL 2016/2018, per la remunerazione degli incentivi per funzioni tecniche. Si evince, inoltre, la destinazione di € 21.888,64 per l'attività dell'Avvocatura d'Ateneo (ex art. 9 comma 3-6 legge n. 114/2014), alimentata dal fondo per recuperi derivanti da attività legale.

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 la Relazione sulla Performance 2020 è stata approvata dal CdA in data 15 luglio 2021 ed esaminata per la validazione dal Nucleo di valutazione d'Ateneo in data 20 luglio 2021. L'Ateneo, inoltre afferma che il monitoraggio intermedio degli obiettivi assegnati alle strutture avviene nel mese di ottobre e tiene conto delle rimodulazioni proposte e giustificate principalmente dalle necessità di fronteggiare l'emergenza epidemiologica COVID.

Nel prendere atto dell'informativa, questo Collegio rinvia in ogni caso al competente Nucleo di valutazione la verifica dell'affidabilità degli strumenti utilizzati per la misurazione delle performances individuali e organizzative nonché della validità ed attendibilità dei risultati riportati.

Riguardo alle PEO attribuite negli anni precedenti, si evince l'indicazione a margine e fuori dal Fondo delle risorse passate al bilancio a tutto il 2020 (€ 703.317,24). Nella Relazione illustrativa si osserva l'enunciazione dell'applicazione da parte dell'Ateneo del principio di selettività nell'attribuzione delle PEO, che vengono

Estratto Seduta n. 10 del 28 settembre 2021 – p. 6

Università degli Studi di Camerino

accordate a seguito del superamento di apposite procedure selettive, in coerenza con i criteri indicati dalla normativa di riferimento.

Con riferimento agli stanziamenti di bilancio, si verifica che l'importo risultante nel preventivo 2021 (€ 588.137,00 "Fondo per il trattamento accessorio cat. B C D" del conto di contabilità analitica CA 04.43.15.03) appare insufficiente (- € 268.683,94) a coprire la spesa prevista dalla presente contrattazione. Al riguardo, l'Ateneo provvederà a destinare quota parte dell'utile conseguito nell'esercizio 2020, in particolare derivante dall'attività conto terzi, ai diversi Fondi della contrattazione integrativa, così da risultare assestati agli importi effettivamente necessari.

Per quanto attiene alla normativa di contenimento della spesa in materia di personale, entro il 31 ottobre sarà versata la somma di € 58.194,54, come previsto dall'art. 67, comma 6, DL 112/2008.

La spesa relativa alle PEO trova copertura sui capitoli stipendiali del relativo centro di costo/unità analitica.

Relazione tecnico finanziaria categoria EP

La quantificazione delle risorse relative alla categoria EP ammonta a complessivi € **223.830,11** (lordo dipendente), in aumento rispetto alla contrattazione 2020 per € 15.794,37.

Risulta costituito dalle **risorse fisse**, pari ad € 177.332,00, e dalle **risorse variabili**, pari ad 81.091,92, Sottratte le decurtazioni di legge (€ 34.593,81) residua, come detto, un fondo di € 223.830,11. Le economie anni precedenti ammontano ad € 37.607,88.

Si annota inoltre che, ai sensi dell'art. 23, comma 2, del d.lgs n. 75/2017, il limite del fondo 2016 è fissato in € 240.145,16.

Il Fondo così costituito è destinato a finanziare le retribuzioni di posizione e di risultato, nonché le PEO orizzontali e l'indennità per funzioni tecniche, nel limite sopradetto.

Riguardo alle PEO attribuite negli anni precedenti, si evince l'indicazione a margine e fuori dal Fondo delle risorse passate al bilancio a tutto il 2021 (€ 102.669,05).

L'importo stanziato in bilancio 2021 è di € 208.036,00 ("Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della Cat. EP" del conto di contabilità analitica CA 04.43.15.04) non appare sufficiente (-€ 15.794,11) a coprire la spesa prevista dalla presente contrattazione. Al riguardo, come sopra detto, l'Ateneo provvederà a destinare quota parte dell'utile conseguito nell'esercizio 2020, in particolare derivante dall'attività conto terzi, ai diversi Fondi della contrattazione integrativa, così da risultare assestati agli importi effettivamente necessari.

Per quanto attiene alla normativa di contenimento della spesa in materia di personale, entro il 31 ottobre sarà versata la somma di €17.240,98 come previsto dall'art. 67, comma 6, DL 112/2008.

La spesa relativa alle PEO trova copertura sui capitoli stipendiali del relativo centro di costo/unità analitica.

Dirigenti di seconda fascia

Non risulta costituito il fondo per la Dirigenza di livello non generale, in quanto l'Ateneo nell'esercizio 2021 non ha nei ruoli dirigenti di seconda fascia. I due dirigenti in servizio nel 2019, nel corso del 2020, sono andati in pensione o transitati in altri ruoli.

Ulteriori verifiche

Il Collegio verifica altresì l'esistenza, nel budget 2021, approvato nella seduta del CdA del 16 dicembre 2020, 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 convertito dalla legge n. 133/2008.

Estratto Seduta n. 10 del 28 settembre 2021 – p. 6
Università degli Studi di Camerino

Parere del Collegio

A carattere generale, si riscontra la regolarità formale nell'utilizzo degli schemi della contrattazione d'Ateneo, a cui si rimanda per gli elementi informativi di dettaglio.

Si prende atto dell'impianto per la misurazione della performance organizzativa ed individuale, 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 certificazione sulla compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di legge e di bilancio, da rendere ai sensi dell'art. 40-bis del d.lgs. n. 165/2001, questo Collegio esprime parere favorevole in ordine alla quantificazione delle risorse e alla loro destinazione..

Omissis

Roma, 28 settembre 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Mauro OLIVIERO – Presidente

Dott.ssa Rita STATI - Membro effettivo

Dott.ssa Carla SANTONICO – Membro effettivo

F.to Mauro OLIVIERO

F.to Rita STATI

F.to Carla SANTONICO

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAMERINO

Direzione Generale

Per estratto conforme all'originale

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Vincenzo Tedesco