

Estratto Seduta n. 8 del 28 settembre 2020 – p. 3
Università degli Studi di Camerino

Collegio dei Revisori dei conti
Università di Camerino
Verbale n. 8/2020

Il giorno 28 settembre 2020, alle ore 15:00, si riunisce in modalità telematica, 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

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

- 1) Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento, ai sensi del decreto interministeriale Miur/Mef 1° settembre 2009, n. 90, esercizio 2019;
- 2) Omogenea redazione dei bilanci consuntivi delle università, ai sensi del decreto interministeriale Miur/Mef 1° marzo 2007, esercizio 2019
- 3) esame delle relazioni illustrative e tecnico-finanziarie inerenti alla costituzione dei Fondi della contrattazione integrativa d'Ateneo per l'anno 2020;
- 4) esame degli atti in discussione all'ODG del CDA del 30 settembre 2020;
- 5) varie ed eventuali.

Omissis

3 ESAME DELLE RELAZIONI ILLUSTRATIVE E TECNICO-FINANZIARIE INERENTI ALLA COSTITUZIONE E DESTINAZIONE DEI FONDI DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA D'ATENEIO 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 2020;
- 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 2020, riguardanti il personale tecnico e amministrativo, cat.

Estratto Seduta n. 8 del 28 settembre 2020 – p. 3

Università degli Studi di Camerino

B, C, D ed EP;

4- Relazione tecnico-finanziaria afferente ai dirigenti di II fascia;

5- *Omissis*

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 il fondo destinato alle categorie B, C e D è pari a complessivi € **787.473,94** (lordo dipendente), in aumento rispetto alla contrattazione 2019 per € 148.624,13.

E' costituito dalle **risorse fisse**, pari ad € 382.538,25, in cui vi è ricompresa la quota di RIA e differenziale sui cessati o passati di categoria, e dalle **risorse variabili** pari ad € 566.431,30, aumentate anche per l'incremento derivante dal Fondo attività c/terzi e dal Fondo ex art. 63, comma 3, lett. c) del CCNL 19 aprile 2018. Sottratte le decurtazioni di legge (€ 161.495,61) residua, come detto, un fondo di € 787.473,94. Le economie anni precedenti ammontano ad € 10.157,19.

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, comma 3, CCNL 2006-2008, ai premi relativi alla Performance organizzativa ed individuale. Profilo di novità, rispetto ai precedenti contratti, è 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, relativamente alla remunerazione degli incentivi per funzioni tecniche. Si evince, inoltre, la destinazione di € 9.960 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 30 giugno 2020 ed esaminata per la validazione dal Nucleo di valutazione d'Ateneo in data 8 luglio 2020. L'Ateneo, inoltre afferma che il monitoraggio intermedio degli obiettivi assegnati alle strutture sarà effettuato nel mese di ottobre e terrà 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 2019 (€ 704.183,90).

Con riferimento agli stanziamenti di bilancio, si verifica che l'importo risultante nel preventivo 2020 (€ 578.795,00 "Fondo per il trattamento accessorio cat. B C D" del conto di contabilità analitica CA 04.43.15.03) appare insufficiente (- € 208.678,94) a coprire la spesa prevista dalla presente contrattazione. Al riguardo, l'Ateneo provvederà a destinare quota parte dell'utile conseguito nell'esercizio 2019, derivanti dai fondi interessati, ai diversi Fondi della contrattazione integrativa, così da risultare assestati agli importi effettivamente necessari. La spesa relativa alle PEO trova copertura sui capitoli stipendiali del relativo centro di costo/unità analitica.

Estratto Seduta n. 8 del 28 settembre 2020 – p. 3

Università degli Studi di Camerino

Relazione tecnico finanziaria categoria EP

La quantificazione delle risorse relative alla categoria EP ammonta a complessivi € **231.092,65** (lordo dipendente), in aumento rispetto alla contrattazione 2019 per € 52.914,99.

Risulta costituito dalle **risorse fisse**, pari ad € 173.342,16, e dalle **risorse variabili**, pari ad € 88.190,92, aumentate anche per l'incremento derivante dal Fondo attività c/terzi e dal Fondo ex art. 65, comma 3, lett. c) del CCNL 19 aprile 2018. Sottratte le decurtazioni di legge (€ 30.440,43) residua, come detto, un fondo di € 231.092,65. Le economie anni precedenti ammontano ad € 35.230,08.

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 2019 (€ 102.669,05).

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 (- € 66.473,65) 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 2019, derivanti dai fondi interessati, ai diversi Fondi della contrattazione integrativa, così da risultare assestati agli importi effettivamente necessari. La spesa relativa alle PEO trova copertura sui capitoli stipendiali del relativo centro di costo/unità analitica.

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

Si rileva la costituzione del fondo della Dirigenza per un importo complessivo di € **92.967,40**, con una differenza rispetto al Fondo 2019 di + € 1.445,05.

Risulta costituito dalle **risorse fisse**, pari ad € 62.023,65, nonché dalle **risorse variabili**, pari ad € 39.785,64, relative alle somme non utilizzate nell'anno precedente. Sottratte le decurtazioni di legge (€ 8.842,19) residua, come detto, un fondo di € 92.967,40.

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 (- € 40.014,40) 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 2019, derivanti dalle economie sopradette, ai diversi Fondi della contrattazione integrativa, così da risultare assestati agli importi effettivamente necessari.

Ulteriori verifiche

Il Collegio verifica altresì l'esistenza, nel budget 2020, approvato nella seduta del CdA del 18 dicembre 2019, 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.

Omissis

Estratto Seduta n. 8 del 28 settembre 2020 – p. 3
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 2020

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

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAMERINO
Direzione Generale
Per estratto conforme all'originale
IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Vincenzo Tedesco