

## VERBALE N. 68

L'anno 2019, il giorno 27 del mese di marzo, presso la sede dell'Università di Udine, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con il seguente ordine del giorno:

1. Delibere Consiglio di Amministrazione del 29/03/2019;
2. Certificazione fondo risorse decentrate cat. B, C, D; fondo retribuzione posizione risultato cat. EP; fondo dirigenti;
3. Firma certificazione relativa al caricamento dei dati di bilancio di previsione 2019 sulla banca dati "Omogenea redazione".
4. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

il Presidente Riccardo Savoia  
la dott.ssa Monica Canino  
la dott.ssa Chiara Obit

Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti  
Componente in rappresentanza del MIUR  
Componente in rappresentanza del MEF

Con riguardo al punto 1), il Collegio, dopo aver esaminato tutte le delibere all'o.d.g. del C.d.A., ha chiesto all'Università di provvedere a modificare/integrare alcune di queste, in tempo utile per la riunione del CdA prevista per il giorno 29 marzo p.v. e precisamente:

**OMISSIS**

### **Punto 2)**

#### **Certificazione costituzione del fondo risorse decentrate cat. B, C, D anno 2019**

La costituzione dei fondi è supportata da una relazione tecnico-finanziaria, elaborata secondo le indicazioni della circolare n. 25/2012 della Ragioneria Generale dello Stato, finalizzata a rendere verificabili le diverse voci, sia per la conformità alle norme, sia per la corretta quantificazione economica, sia ai fini della compatibilità economico-finanziaria.

I dati sono esposti al lordo degli oneri a carico dell'Ente, affiancati dal lordo dipendente e riportano un totale di risorse stabili Fondo 2017, ex art. 87 CCNL 16.10.2008, al lordo degli oneri a carico dell'Ente, pari ad euro 972.843,94 (euro 733.115,25 lordo dipendente). Con parere del 12.07.2018, l'ARAN ha fornito indicazioni relative alle modalità di costituzione e di valutazione del limite di legge dei fondi art. 63 e art. 65 del CCNL 19.04.2018 che sono state recepite nella relazione.

Tale importo viene incrementato di risorse con carattere di certezza e stabilità ex art. 63, comma 2, CCNL 19.04.2018 per un importo complessivo di euro 77.893,87. Il totale delle somme sottoposte ai limiti imposti dalla normativa vigente ammonta, pertanto, a E. 1.050.737,81 a carico ente (euro 791.814,48 lordo dipendente).

Le risorse variabili ex art. 63, comma 3, CCNL 19.04.2018 sottoposte ai limiti di spesa ammontano a euro 21.083,12 (euro 15.887,81 lordo dipendente).

Le decurtazioni ex art. 88, comma 4, CCNL 2006-2009 ammontano a euro 529.922,00 (euro 399.338,36 lordo dipendente), che si riferiscono alle somme destinate nei diversi accordi negoziali relativi alle PEO degli anni 2004, 2006, 2008, 2009 e dal 2012 al 2018 tenendo conto di quanto richiesto dalla circolare MEF- RGS n. 30 del 2017.

Le decurtazioni ex art. 1, comma 456, secondo periodo della legge 147 del 2013 ammontano a euro 41.658,51 (euro 31.393,00 lordo dipendente), per un totale di decurtazioni pari a euro 571.580,51 (euro 430.731,36 lordo dipendente) in misura non inferiore a quello generato secondo le indicazioni fornite nelle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 della Ragioneria Generale dello Stato.

In applicazione dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75 del 2017 (così come chiarito nel parere ARAN del 12.07.2018), il fondo rispettoso del limite e sottoposto a certificazione per il 2019 (cat. B, C, D) è pari a euro 458.864 lordo stato. Tale cifra va incrementata di ulteriori stanziamenti non sottoposti al limite e, in particolare:

- dello 0,1% del monte salari 2015 con decorrenza 31.12.2018 con destinazione vincolata alle PEO;
- dei risparmi da straordinario 2018;
- delle somme non utilizzate del Fondo Accessorio 2017;
- delle risorse derivanti da progetti conto terzi.

**Ne consegue un ammontare totale del fondo 2019 per le cat B-C-D, disponibile per la contrattazione, di euro 738.238,24 (euro 556.321,20 lordo dipendente) che, pertanto, viene certificato.**

### **Certificazione costituzione del fondo risorse decentrate cat. EP anno 2019**

La costituzione dei fondi è supportata da una relazione tecnico-finanziaria, elaborata secondo le indicazioni della circolare n. 25/2012 della Ragioneria Generale dello Stato, finalizzata a rendere verificabili le diverse voci, sia per la conformità alle norme, sia per la corretta quantificazione economica, sia ai fini della compatibilità economico-finanziaria.

Con parere del 12.07.2018, l'ARAN ha fornito indicazioni relative alle modalità di costituzione e di valutazione del limite di legge dei fondi art. 63 e art. 65 del CCNL 19.04.2018 che sono state recepite nella relazione.

I dati sono esposti al lordo degli oneri a carico dell'Ente, affiancati dal lordo dipendente e riportano un totale di risorse stabili Fondo 2017, ex art. 90 CCNL 16.10.2008, al lordo degli oneri a carico dell'Ente, pari ad euro 137.383,78 (euro 80.178,67 lordo dipendente). Tale importo viene incrementato di risorse con carattere di certezza e stabilità ex art. 65, comma 2, CCNL 19.04.2018 per un importo complessivo di euro 14.915,5. Il totale delle somme sottoposte ai limiti imposti dalla normativa vigente ammonta, pertanto, a E. 152.299,28 a carico ente (euro 114.769,62 lordo dipendente).

Le risorse variabili ex art. 65, comma 3, CCNL 19.04.2018 sottoposte ai limiti di spesa ammontano a euro 8.831,14 (euro 6.654,97 lordo dipendente).

Le decurtazioni ex art. 88, comma 4, CCNL 2006-2009 ammontano a euro 7.550,85 (euro 5.690,17 lordo dipendente), che si riferiscono alle somme destinate nei diversi accordi negoziali relativi alle PEO degli anni 2004, 2006, 2008, 2009 e dal 2012 al 2018 tenendo conto di quanto richiesto dalla circolare MEF- RGS n. 30 del 2017.

Le decurtazioni ex art. 1, comma 456, secondo periodo della legge 147 del 2013 ammontano a euro 26.832,93 (euro 20.220,75 lordo dipendente), per un totale di decurtazioni pari a euro 34.383,78 (euro 25.910,91 lordo dipendente) in misura non

inferiore a quello generato secondo le indicazioni fornite nelle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 della Ragioneria Generale dello Stato.

In applicazione dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75 del 2017 (così come chiarito nel parere ARAN del 12.07.2018), il fondo rispettoso del limite e sottoposto a certificazione per il 2019 (cat. EP) è pari a euro 118.609 lordo stato. Tale cifra va incrementata di ulteriori stanziamenti non sottoposti al limite e, in particolare:

- dello 0,1% del monte salari 2015 con decorrenza 31.12.2018 con destinazione vincolata alle PEO;
- delle risorse derivanti da progetti conto terzi.

**Ne consegue un ammontare totale del fondo 2019 per le cat EP, disponibile per la contrattazione, di euro 139.547,91 (euro 105.160,44 lordo dipendente) che, pertanto, viene certificato.**

### **Certificazione fondo accessorio dirigenti 2019**

Viene portata all'esame del Collegio la relazione tecnico finanziaria con cui viene rideterminato il Fondo Dirigenti II fascia ex art. 62 del CCNL Area VII del comparto università e ricerca del 5.03.2008.

I dati sono esposti al lordo degli oneri a carico dell'Ente, affiancati dal lordo dipendente, e riportano un totale di risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità pari a euro 209.199,87 (euro 157.648,73 lordo dipendente).

Tale importo viene incrementato delle somme non utilizzate nel fondo dirigenti anni precedenti, già sottoposto a certificazione nel 2018 per gli anni dal 2011 al 2016, alle quali si aggiungono le economie relative al fondo 2017 pari a euro 79.502,42.

Le decurtazioni ex art. 1, comma 456, secondo periodo della legge 147 del 2013, ammontano a euro 7.403,87 (euro 5.579,40 lordo dipendente) in misura non inferiore a quello generato secondo le indicazioni fornite nelle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Si certifica, pertanto, un totale di risorse disponibili per la contrattazione integrativa di Ateneo (Dirigenti di II fascia) di euro 1.000.012,31 (euro 753.588,78 lordo dipendente).

La seduta è conclusa alle ore 16.30.

Il Collegio dei Revisori

Pres. Riccardo Savoia

dott.ssa Monica Canino

dott.ssa Chiara Obit