

## VERBALE N. 79

L'anno 2020, il giorno 29 del mese di aprile si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con il seguente ordine del giorno:

1. Delibere Consiglio di Amministrazione del 30/04/2020;
2. Bilancio unico d'esercizio 2019;
3. Verifica di cassa al 31/03/2020;
4. Conti giudiziali 2019;
5. Relazione Fondi B, C, D ed EP - anno 2020;
6. Relazione Fondo Dirigenti – anno 2020;
7. Relazione sull'Accordo n.2/2020 "Riconoscimento dei buoni pasto sostitutivi del servizio mensa in caso di lavoro agile per emergenza COVID 19"
8. Varie ed eventuali.

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

A causa dell'emergenza COVID-19 in corso, il Collegio si è riunito telematicamente utilizzando la piattaforma Teams.

### OMISSIS

Punto 5)

#### **Certificazione costituzione del fondo risorse decentrate cat. B, C, D anno 2020**

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 130.446,41 (euro 98.301,75 lordo dipendente). Il totale delle somme sottoposte ai limiti imposti dalla normativa vigente ammonta, pertanto, a euro 1.103.290,35 a carico ente (euro 831.416,99 lordo dipendente).

Le risorse variabili ex art. 63, comma 3, CCNL 19.04.2018 sottoposte ai limiti di spesa ammontano a euro 16.762,79 (euro 12.632,09 lordo dipendente).

Le decurtazioni ex art. 88, comma 4, CCNL 2006-2009 ammontano a euro 588.595,00 (euro 443.553,13 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 2019 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 630.253,51 (euro 474.946,13 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.

Il totale del fondo da certificare soggetto al limite, per la contrattazione integrativa di Ateneo cat. B, C, D ammonta ad euro 489.799,63 (euro 369.102,96 lordo dipendente).

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 2020 (cat. B, C, D) è pari a euro 447.826,00 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 734.575,39 (euro 553.560,95 lordo dipendente) che, pertanto, viene certificato.

### **Certificazione costituzione del fondo risorse decentrate cat. EP anno 2020**

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 103.529,59 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 14.915,50 (euro 11.240,02 lordo dipendente). Il totale delle somme sottoposte ai limiti imposti dalla normativa vigente ammonta, pertanto, a euro 152.299,28 a carico ente (euro 114.769,62 lordo dipendente).

Le decurtazioni ex art. 88, comma 4, CCNL 2006-2009 ammontano a euro 8.000 (euro 6.028,64 lordo dipendente), che si riferiscono alle PEO 2019 e euro 7.550,85 (euro 5.690,17 lordo dipendente) che riguardano altre decurtazioni.

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 42.383,78 (euro 31.939,55 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.

Il totale del fondo da certificare soggetto al limite per la contrattazione integrativa di Ateneo (cat. EP) ammonta a euro 109.915,50 (euro 82.830,07 lordo dipendente).

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 2020 (cat. EP) è pari a euro 109.915 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 2020 per le cat EP, disponibile per la contrattazione, di euro 130.854,41 (euro 98.609,20 lordo dipendente) che, pertanto, viene certificato.

Punto 6)

#### **Certificazione fondo accessorio dirigenti 2020**

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 relative ai RIA cessati in misura intera (n.2 dirigenti) e dalle somme delle mensilità residue RIA, per un importo complessivo di euro 3.847,06 (euro 2.899,07).

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.

Il totale del fondo da certificare soggetto al limite ammonta a euro 205.643,00 (euro 154.968 lordo dipendente).

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 2020 è pari a euro 201.796,00 (euro 152.069,33 lordo stato). Tale cifra va incrementata di ulteriori stanziamenti non sottoposti al limite e, in particolare:

- dello 1,7% del monte salari 2015 relativo al personale dirigente con decorrenza 01.01.2018 ammontante a euro 2.574,00 (euro 1.939,71 lordo dipendente)
- delle economie del fondo dal 2011 al 2018 che ammontano a euro 808.396,00 (€ 609.190,85 lordo dipendente)

Ne consegue un ammontare totale del fondo 2020 per I dirigenti di II fascia disponibile per la contrattazione, di euro 1.012.766 (euro 763.199,54 lordo dipendente) che, pertanto, viene certificato.

## **OMISSIS**

La seduta è conclusa alle ore

Il Collegio dei Revisori

Pres. Riccardo Savoia

dott.ssa Monica Canino

dott.ssa Chiara Obit