

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI FERRARA**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**VERBALE N. 232 DEL 29 OTTOBRE 2014**

L'anno 2014, il giorno 29 ottobre, alle ore 11.00, presso la sede della Direzione Amministrativa dell'Ateneo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica presso il Dipartimento di Architettura
2. Programmazione verifiche presso i Dipartimenti
3. Versamento al Bilancio dello Stato delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa ai sensi dei D.L. 78/2010 e D.L. 112/2008
4. Fondo anno 2011 ex art. 87 CCNL 2006-09 - rendicontazione utilizzo - categorie B, C e D
5. Fondo anno 2012 ex art. 87 CCNL 2006-09 - nota di variazione per evidenze a consuntivo
6. Fondo anno 2012 ex art. 87 CCNL 2006-09 - rendicontazione utilizzo - categorie B, C e D
7. Fondo anno 2013 ex art. 87 CCNL 2006-09 - nota di variazione per evidenze a consuntivo
8. Fondo anno 2013 ex art. 22 CCNL 2006-09 - rendicontazione utilizzo - personale dirigente
9. Variazioni di budget del Bilancio Unico di Ateneo 2014
10. Delibere all'esame del Consiglio di Amministrazione del 30 ottobre 2014
11. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

- Giancarlo Castiglione, Presidente;
- Giuseppe Cananzi, componente effettivo;
- Luigi Arena, componente supplente MIUR, in sostituzione di Assunta Cioffi, assente giustificata.

Lucia Brunetti, componente supplente MEF incaricata di svolgere la verifica presso il Dipartimento di Architettura dalle ore 11:00 alle ore 14:30, si riunisce al Collegio alle ore 15.00.

OMISSIS

**4 - 5 - 6 - 7 Fondo ex art. 87 CCNL 2006-09 (rendicontazioni di utilizzo anni 2011 e 2012 e note di variazione per evidenze a consuntivo anni 2012 e 2013)**

Il complesso delle note attiene all'aggiornamento del fondo ex articolo 87 del Ccnl 2006-09 del comparto università (fondo per la produttività e le progressioni economiche del personale tecnico amministrativo) in relazione in particolare alla definizione, realizzata a partire dall'annualità corrente, di progressioni economiche orizzontali con decorrenza che, in base alle verifiche condotte dall'Ateneo, va indicata nel primo gennaio della annualità nella quale viene approvata la relativa graduatoria. Dalle medesime verifiche consegue che, nel rispetto del disposto dell'art. 88, comma 5 del Ccnl 16 ottobre 2008 (quadriennio normativo 2006-09), le corrispondenti risorse non utilizzate

devono essere portate “*in aumento dell’anno successivo, fatta salva la specifica finalizzazione precedentemente definita*” (cfr. in particolare parere MEF n. 17635/2014 su quesito Scuola S. Anna di Pisa, parere Aran n. 12333/2014 e parere MEF n. 83583/2014 su quesito Università degli Studi di Ferrara). Il Collegio rimarca in particolare che, in conformità con quanto indicato nel parere Aran appena citato, tali specifiche risorse a destinazione vincolata - di fatto inutilizzabili - possono rientrare nella disponibilità delle parti ove le stesse, in sede di contrattazione integrativa, stabiliscano congiuntamente di adibirle ad una diversa destinazione in applicazione del principio di integrale utilizzo delle risorse.

Le note presentate dall’Ateneo sono distintamente riferite, pertanto, a:

- a. note di rendicontazione definitiva di utilizzo, finalizzate a quantificare le spese effettivamente sostenute nei corrispondenti esercizi;
- b. e quindi, mediante il confronto fra il limite legittimo di spesa di ciascun fondo come già certificato e le spese effettivamente sostenute, nella quantificazione, appunto, delle somme non utilizzate da portare “in aumento dell’anno successivo”, ai fini del rispetto del principio di integrale utilizzo delle risorse previsto dal Ccnl Università al pari dei Ccnl delle ulteriori amministrazioni pubbliche (Enti locali, Sanità, Ministeri eccetera).

#### 4. Fondo anno 2011 ex art. 87 CCNL 2006-09 - rendicontazione utilizzo - categorie B, C e D

Con nota 22595 del 10 settembre 2014 l’Ateneo propone alla certificazione del Collegio la definitiva rendicontazione di utilizzo delle risorse di cui al fondo ex art. 87 per l’annualità 2011, rispetto alla quale l’Amministrazione assevera, nella valorizzazione al netto degli oneri riflessi a carico del datore di lavoro, il seguente prospetto.

a. Totale Fondo 2011 come certificato	719.104
b. Speso per indennità 2011	- 595.706
c. Art. 71 legge 133/2008	- 4.150
d. ( <i>Destinato PEO 2011, non realizzate</i> )	- 62.741 )
e. Somme non spese per indennità anno 2011	56.507
f. Somme non spese per PEO 2011	62.741
<b>Totale somme non spese anno 2011 (a+b+c)</b>	<b>119.248</b>

Il Collegio, esaminati gli atti, certifica positivamente per l’anno 2011, con riferimento al fondo art. 87 Ccnl 2006-09, la somma complessiva di euro 119.248 non spese nell’anno 2011 e rinviate all’anno 2012 di cui euro 62.741 rinviate ai sensi dell’art. 88, comma 5 già citato, *fatta salva la specifica finalizzazione (PEO) precedentemente definita*.

#### 5. Fondo anno 2012 ex art. 87 CCNL 2006-09 - nota di variazione per evidenze a consuntivo

Con nota 22597 del 10 settembre 2014 l’Ateneo propone alla certificazione del Collegio la variazione del Fondo PTA per l’anno 2012 determinata dai 62.741 euro di maggiori risorse non utilizzate per l’anno 2011 osservata al punto precedente, nonché da una corrispondente riduzione, di

pari importo, delle decurtazioni per progressioni orizzontali portata in detrazione ai sensi dell'art. 88 comma 4 del Ccnl 2006-09, secondo la sintesi che qui di seguito si espone:

	<i>prec.te certificazione</i>	<i>attuale certificazione</i>	<i>differenza</i>
1. Totale Fondo 2012	671.780	797.262	+ 125.482
2. Totale PEO a bilancio	1.139.382	1.076.641	- 62.741
<b>3. Totale 1+2</b>	<b>1.811.162</b>	<b>1.873.903</b>	<b>+ 62.741</b>

Il Fondo 2012 ex art. 87 proposto alla certificazione, ne consegue, risulta incrementarsi:

- a. per euro 62.741 in relazione alle maggiori risorse rese disponibili come provenienti dal fondo 2011
- b. per ulteriori euro 62.741 per la rettifica delle decurtazioni in precedenza operate ai sensi dell'art. 88 comma 4 del Ccnl 2006-09 (euro 222.429, comprendenti, come il Collegio ha avuto modo di verificare, anche le decurtazioni per le PEO 2011 non realizzate) nell'importo di euro 159.688, che correttamente defalca, nella valorizzazione al 1.1.2012, le quote del differenziale stipendiale valorizzate in precedenza al lordo delle progressioni economiche orizzontali citate.

Il Collegio, esaminati gli atti, certifica di conseguenza il limite di spesa di cui all'art. 87 del Ccnl 2006-09 per l'anno 2012 in complessivi euro 797.262 al netto degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione (euro 1.097.830 al lordo OCE) ai sensi e per gli effetti dell'art. 40-bis, primo comma del decreto legislativo n. 165/2001, di cui 124.482 a destinazione vincolata (PEO).

#### *6. Fondo anno 2012 ex art. 87 CCNL 2006-09 - rendicontazione utilizzo - categorie B, C e D*

Con nota 22598 del 10 settembre 2014 l'Ateneo propone alla certificazione del Collegio la definitiva rendicontazione di utilizzo delle risorse di cui al fondo ex art. 87 per l'annualità 2012, aggiornata sia in conseguenza delle due note precedenti che, ulteriormente, in considerazione della presa d'atto anche della mancata realizzazione delle progressioni economiche orizzontali previste per la medesima annualità e valorizzate in euro 76.413. L'Amministrazione assevera, nella valorizzazione al netto degli oneri riflessi a carico del datore di lavoro, il seguente prospetto.

a. Totale Fondo 2012 come certificato al punto 5 precedente	797.262
b. Speso per indennità 2012	- 584.864
c. Art. 71 legge 133/2008	- 4.699
d. ( <i>Destinato PEO 2012, non realizzate</i> )	- 76.413 )
e. Somme non spese per PEO 2011 (x 2 in quanto riferite al 2011 e al 2012)	125.482
f. Somme non spese per PEO 2012	76.413
g. Somme non spese per indennità 2012	5.804
<b>Totale somme non spese anno 2012 (e+f+g)</b>	<b>207.699</b>

Il Collegio, esaminati gli atti, certifica positivamente per l'anno 2012, con riferimento al fondo art. 87 Ccnl 2006-09, la somma complessiva di euro 207.699 di risorse non spese di cui euro 201.895 rinviate ai sensi dell'art. 88, comma 5 del medesimo Ccnl *in aumento dell'anno successivo, fatta salva la specifica finalizzazione (PEO) precedentemente definita.*

### 7. Fondo anno 2013 ex art. 87 CCNL 2006-09 - nota di variazione per evidenze a consuntivo

Con nota 22599 del 10 settembre 2014 l'Ateneo propone alla certificazione del Collegio la variazione del Fondo PTA per l'anno 2013, secondo la sintesi che qui di seguito si espone:

	<i>prec.te certificazione</i>	<i>attuale certificazione</i>	<i>differenza</i>
1. Totale Fondo 2013	533.526	874.575	+ 341.049
2. Totale PEO a bilancio	1.182.903	1.043.749	- 139.154
<b>3. Totale 1+2</b>	<b>1.716.429</b>	<b>1.918.324</b>	<b>+ 201.895</b>

Il Fondo ex art. 87 del 2013 proposto alla certificazione, ne consegue, risulta incrementarsi:

- per euro 125.428 in relazione alle somme non utilizzate nel 2011 e 2012 per le progressioni economiche orizzontali non realizzate nel 2011
- per euro 76.416 in relazione alle somme non utilizzate nel 2012 per le progressioni economiche orizzontali non realizzate in quella annualità
- per ulteriori euro 139.154 per la rettifica delle decurtazioni in precedenza operate ai sensi dell'art. 88 comma 4 del Ccnl 2006-09 (euro 298.842, comprendenti, come il Collegio ha avuto modo di verificare, anche le decurtazioni per le PEO 2011 e PEO 2012 non realizzate) nell'importo di euro 159.688, che correttamente defalca, nella valorizzazione al 1.1.2013, le quote del differenziale stipendiale valorizzate in precedenza al lordo delle progressioni economiche orizzontali per un importo complessivo di 139.154 euro (pari alla somma di 62.741 euro di mancate PEO 2011 e di 76.413 euro di mancate PEO 2012).

Il Collegio, esaminati gli atti, certifica di conseguenza il limite di spesa di cui all'art. 87 del Ccnl 2006-09 per l'anno 2013 in complessivi euro 874.575 al netto degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione (euro 1.204.290 al lordo OCE) ai sensi e per gli effetti dell'art. 40-bis, primo comma del decreto legislativo n. 165/2001, di cui 201.895 quali risorse non utilizzate portate *in aumento dell'anno successivo, fatta salva la specifica finalizzazione (PEO) precedentemente definita* nel rispetto del citato art. 88, comma 5 del Ccnl 16 ottobre 2008.

### 8. Fondo anno 2013 ex art. 22 CCNL 2006-09 - rendicontazione utilizzo - personale dirigente

Con nota 26522 del 16 ottobre 2014 l'Ateneo propone alla certificazione del Collegio la definitiva rendicontazione di utilizzo delle risorse di cui al fondo ex art. 22 per l'annualità 2013, riferito al personale dirigente. L'Amministrazione assevera, nella valorizzazione al netto degli oneri riflessi a carico del datore di lavoro, il seguente prospetto.

a. Totale Fondo 2013 come certificato	143.877
b. Speso 2013 per retribuzione di posizione	- 79.042
c. Speso 2013 per retribuzione di risultato	- 37.548
d. Art. 71 legge 133/2008	-458
<b>Totale somme non spese anno 2012 (a+b+c)</b>	<b>26.829</b>

Il Collegio, esaminati gli atti, certifica positivamente per l'anno 2013, con riferimento al fondo art. 22 Ccnl 2006-09, la somma complessiva di euro 26.829 da rinviare, ai sensi dell'art. 25 comma 2 del Ccnl 28 luglio 20120 al fondo dell'anno successivo.

OMISSIS

Alle ore 17:30 il Collegio termina i propri lavori.

Letto, confermato e sottoscritto.