

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI FERRARA
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 30 DEL 26 E 27 GIUGNO 2019

Il giorno 26 giugno 2019, presso la sede legale del Rettorato - Via Ariosto n. 35 a Ferrara, previa regolare convocazione, dalle ore 10,30, la rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno al Collegio dei revisori, assistita dalle dirigenti delle Aree OMISSIS e del personale, ha proceduto ad un esame preliminare OMISSIS e delle costituzioni del fondo ex art. 22 del CCNL 2006-2009 dell'area VII della dirigenza – Anno 2019; del fondo per le risorse decentrate ex art. 63 del CCNL 2016-2018 – Anno 2019 – categorie BCD; del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato ex art. 65 del CCNL 2016-2018 – Anno 2019 – categoria EP nonché dell' utilizzo del fondo ex art. 22 del CCNL 2006-2009 dell'area VII della dirigenza – Anno 2017 e del parziale utilizzo del fondo per le risorse decentrate ex art. 63 CCNL 2016/2018 – Anno 2019 – categorie BCD, predisponendo i relativi schemi di verbale.

oooooooooooo

Il giorno 27 giugno 2019 presso la sede legale del Rettorato - Via Ariosto n. 35 a Ferrara, previa regolare convocazione, alle ore 8.30 si è riunito il Collegio dei Revisori (in seguito Collegio) nelle persone di:

Dott. Tiziano Tessaro	Presidente	Presente
Dott.ssa Teresa Romeo	Componente effettivo	Presente
Dott. Carlo Costa	Componente effettivo	Presente

con il seguente ordine del giorno:

1. Variazioni al bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2019 – budget economico
2. Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2018
3. Costituzione fondo ex art. 22 del CCNL 2006-2009 dell'area VII della dirigenza – Anno 2019
4. Costituzione fondo per le risorse decentrate ex art. 63 del CCNL 2016-2018 – Anno 2019 – categorie BCD
5. Costituzione fondo per la retribuzione di posizione e di risultato ex art. 65 del CCNL 2016-2018 – Anno 2019 – categoria EP
6. Utilizzo fondo ex art. 22 del CCNL 2006-2009 dell'area VII della dirigenza – Anno 2017
7. Parziale utilizzo del fondo per le risorse decentrate ex art. 63 CCNL 2016/2018 – Anno 2019 – categorie BCD
8. Delibere all'esame del Consiglio di Amministrazione del 27 giugno 2019
9. Esame della relazione relativa alla verifica del Dipartimento di Architettura effettuata il 7 giugno 2019
10. Verifica presso il Dipartimento di Giurisprudenza
11. Varie ed eventuali.

OMISSIS

- 3) COSTITUZIONE FONDO EX ART. 22 DEL CCNL 2006-2009 DELL'AREA VII DELLA DIRIGENZA – ANNO 2019
- 4) COSTITUZIONE FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE EX ART. 63 DEL CCNL 2016-2018 – ANNO 2019 – CATEGORIE BCD
- 5) COSTITUZIONE FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO EX ART. 65 DEL CCNL 2016-2018 – ANNO 2019 – CATEGORIA EP
- 6) UTILIZZO FONDO EX ART. 22 DEL CCNL 2006-2009 DELL'AREA VII DELLA DIRIGENZA – ANNO 2017
- 7) PARZIALE UTILIZZO DEL FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE EX ART. 63 CCNL 2016/2018 – ANNO 2019 – CATEGORIE BCD

Il Collegio per quanto attiene ai previsti pareri in ordine OMISSIS ed ai fondi di CCNL, di cui all'ordine del giorno, predispose ed allega i relativi verbali, che costituiscono parte integrante del presente. (Allegati OMISSIS e n. 2)

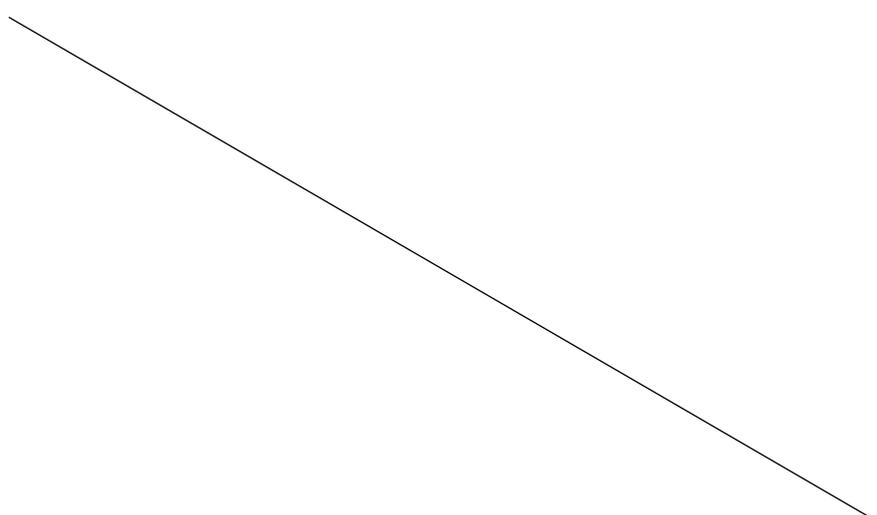
OMISSIS

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

F.to Dott. Tiziano Tessaro	(Presidente)
F.to Dott.ssa Teresa Romeo	(Componente)
F.to Dott. Carlo Costa	(Componente)

OMISSIS



Allegato n. 2

Costituzione fondo ex art. 22 del CCNL 2006-2009 dell'area VII della dirigenza – Anno 2019

Costituzione fondo per le risorse decentrate ex art. 63 del CCNL 2016-2018 – Anno 2019 – categorie BCD

Costituzione fondo per la retribuzione di posizione e di risultato ex art. 65 del CCNL 2016-2018 – Anno 2019 – categoria EP

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Richiamate le disposizioni del CCNL dei dipendenti delle Università, ed in particolare gli articoli. 63 e 65 del CCNL 2016-2018, e del personale dirigente a tempo indeterminato dell'area VII della dirigenza, di cui all'art. 22 del CCNL 2006-2009;

visto il messaggio mail del 19 giugno 2019, che riporta in allegato le relazioni tecnico-finanziarie alla costituzione dei fondi per il trattamento accessorio del personale per il 2019;

viste le relazioni elaborate secondo le indicazioni della circolare n. 25 del 2012 della Ragioneria generale dello Stato;

viste le disposizioni recate dalla normativa vigente in tema di contenimento della spesa pubblica in materia di personale;

visto il bilancio preventivo 2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 19 dicembre 2018 il cui stanziamento per la "retribuzione accessoria" del personale presenta le seguenti disponibilità:

- a) Fondo per personale dirigente: euro 170.000 (lordo dipendente)
- b) Fondi ex art. 63 ed ex articolo 65: euro 1.050.000 (lordo dipendente)

considerato che la modalità di utilizzo delle risorse deve essere determinata in sede di contrattazione decentrata integrativa con cadenza annuale;

preso atto altresì dello sforzo dell'Ente verso il necessario allineamento temporale, più volte invocato dal collegio, e verso la correlata definizione dei contratti integrativi, ora supportati anche dal definito modello di pesatura delle posizioni;

preso atto che l'Amministrazione ha adottato, nella seduta del 19 dicembre 2018 il sistema di misurazione e valutazione della performance anno 2019, il Piano Integrato 2019-2021 - Piano della Performance, Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità e Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione - adottato ai sensi degli art. 10 e 11, del Decreto Legislativo n. 150/2009, degli art. 9 e 10 del Decreto Legislativo n. 33/2013 e della Legge n. 190/2012": il 14 novembre 2018 è stato approvato il piano strategico triennale 2019-2021; il 29 maggio 2019 è stata approvata la relazione sulla performance 2018, validata dal Nucleo di valutazione il 24 giugno 2019;

preso atto di taluni chiarimenti e precisazioni forniti dagli uffici competenti, relativi in particolare alla asseverazione della copertura finanziaria dei fondi;

Considerato in particolare che:

Fondo articolo 63 - personale B-C-D

Il fondo 2019 si sottopone a certificazione per euro 873.505, è costituito dalle seguenti poste: euro 1.135.484, aventi carattere di certezza e stabilità, euro 94.184 con carattere variabile ed un totale di decurtazioni ex lege di euro 356.163.

Fondo articolo 65 - personale EP

Si è presa visione della costituzione del fondo per il 2019, che si sottopone a certificazione per euro 158.273 è costituito dalle seguenti poste: risorse fisse euro 114.279 e risorse variabili per euro 47.533, con decurtazione di euro 3.539.

In quest'ultimo stanziamento sono appostate le risorse per l'attivazione dei nuovi servizi per l'importo di 40.000 euro (10.000 euro in meno rispetto al precedente esercizio). Il Collegio apprezza che, in ossequio agli orientamenti ARAN e, sulla base delle proprie raccomandazioni, l'Ateneo abbia fornito il riferimento alla relazione sulla gestione 2018 in relazione alle necessarie giustificazioni a tale attivazione.

Fondo per i dirigenti di seconda fascia

Il fondo in esame, che si sottopone a certificazione per euro 99.428, è costituito dalle seguenti poste: euro 62.939, aventi carattere di certezza e stabilità ed euro 36.489 aventi carattere variabile. Si rileva che, di queste ultime risorse, euro 35.000 è stato destinato, come per il precedente esercizio, ad attivazione di nuovi servizi, mentre euro 1.489 derivano da un incarico aggiuntivo autorizzato all'Ing. Galvan in qualità di dirigente dell'Area tecnica. Anche per i nuovi servizi dei dirigenti l'Ente rimanda alle debite giustificazioni che si rinvergono nella relazione sulla gestione 2018.

Tutto ciò premesso, il Collegio

verificato che:

le relazioni tecnico-finanziarie sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25, del 19 luglio 2012, del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

i fondi contrattuali per l'anno 2019 sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente;

l'onere scaturente dall'atto di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;

la costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa è stata predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;

raccomandato che

l'erogazione delle risorse avvenga solo dopo essere intervenuta una relazione generale a cura dell'Organismo indipendente di valutazione sulle attività poste in essere dall'Amministrazione nel suo complesso, come risultanti sulla base del "piano della performance";

sulla base delle vigenti disposizioni, il sistema premiante debba essere selettivo, evidenziando l'attribuzione dei "compensi" correlate a specifiche attività e/o responsabilità disciplinate dal CCNL;

sia rispettata la compatibilità economico-finanziaria

esprime parere favorevole

in ordine alla compatibilità finanziaria della costituzione dei fondi 2019 per il personale BCD, EP e Dirigenti di II fascia.

Utilizzo fondo ex art. 22 del CCNL 2006-2009 dell'area VII della dirigenza – Anno 2017

Viene, altresì, sottoposto all'attenzione del Collegio il decreto del Direttore generale rep. 769/2019 e la relativa relazione illustrativa e tecnico finanziaria circa l'utilizzo del fondo della dirigenza dell'Ateneo per l'esercizio 2017.

Il Collegio ha verificato preliminarmente che:

- 1) le risorse del fondo sono state certificate, con verbale del Collegio n. 12/2017, per un ammontare pari ad euro 138.267, al netto degli oneri riflessi conto Amministrazione;
- 2) in data 29.05.2019 è stato approvato il sistema di pesatura, incentivazione e valutazione dei dirigenti per il triennio 2017/2019;
- 3) l'utilizzo previsto del fondo - euro 100.757 - al netto degli oneri riflessi conto Amministrazione - risulta coerente con il totale delle risorse a suo tempo certificate;
- 4) tale utilizzo dovrà mantenersi coerente con il sistema di pesatura, incentivazione e valutazione dei dirigenti, sulla base del piano della performance, previsto dall'articolo 10 del d.lgs.150/2009;
- 5) la relazione illustrativa e tecnico-finanziaria risulta elaborata in conformità alle indicazioni della circolare RGS n. 25/2012.

Il Collegio, premesso quanto sopra, anche sulla base di quanto descritto nella citata relazione, e sentiti i responsabili delle Ripartizioni interessate, esprime un parere non ostativo di compatibilità finanziaria sull'utilizzo del fondo 2017 per il personale dirigente dell'Ateneo.

Parziale utilizzo del fondo per le risorse decentrate ex art. 63 CCNL 2016/2018 – Anno 2019 – categorie BCD

Viene, infine, sottoposta al Collegio una ipotesi di utilizzo parziale del fondo 2019 per le categorie BCD che riguarda le progressioni economiche orizzontali (PEO), con decorrenza primo gennaio 2019 per euro 105.165. Il rimanente importo di euro 768.340 dovrà essere ancora destinato con separato accordo.

Il Collegio, avendo contestualmente approvato la costituzione del fondo stesso per il 2019, nell'apprezzare gli sforzi che l'Ente sta affrontando, anche su propria sollecitazione, finalizzati ad un congruo allineamento, non solo della costituzione dei fondi, ma anche dell'erogazione del trattamento economico del personale, previa rituale contrattazione, sulla base di quanto descritto nella pertinente relazione, e sentiti i responsabili delle Ripartizioni interessate, esprime un parere non ostativo di compatibilità finanziaria sul parziale utilizzo del fondo 2019 per il personale delle categorie BCD. Si raccomanda contestualmente di procedere nel più breve tempo possibile a definire le destinazioni ancora da regolare.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to TIZIANO TESSARO	PRESIDENTE
F.to TERESA ROMEO	COMPONENTE
F.to CARLO COSTA	COMPONENTE

OMISSIS