

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 391

Il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli Studi di Macerata si riunisce a Macerata presso la sede dell'Ateneo il giorno 02 ottobre 2017 alle ore 11:30 per la trattazione del seguente ordine del giorno:

- 1) Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento di enti e società partecipate dell'Università e verifica dell'omogenea redazione del consuntivo 2016;
- 2) Certificazione fondi contrattazione integrativa 2017;
- 3) Variazione di bilancio;
- 4) Verifica di cassa;
- 5) Varie ed eventuali.

Sono presenti il presidente Cinzia Barisano ed i componenti Annamaria Nori e Mauro Marchionni.

#### **1) Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento di enti e società partecipate dell'Università e verifica dell'omogenea redazione del consuntivo 2016**

L'art. 2 c. 4 del D.M. del Miur n. 90/2009 recita: "Gli Atenei predispongono ed approvano un elenco, in sede di bilancio consuntivo, degli enti e delle società partecipate". Lo stesso articolo al comma 5 prevede: "L'elenco di cui al comma 4 è predisposto dagli Atenei sulla base dello schema di rilevazione definito dal Miur. Tale elenco è accompagnato da una relazione del Collegio dei revisori dei conti sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti e delle società partecipate, sulla relativa sostenibilità e sull'eventualità della ricaduta di responsabilità finanziaria sull'Ateneo. L'elenco, unitamente alla relazione è comunicato al Miur nell'ambito della rilevazione dell'omogenea redazione dei conti consuntivi". Al riguardo il Collegio, utilizzando le informazioni fornite dall'Ateneo, ha predisposto l'allegata relazione che deve essere trasmessa al citato Ministero.

Relativamente all'omogenea redazione del conto consuntivo 2016 dell'Ateneo, il Collegio rileva che gli allegati richiesti dal MIUR sono stati messi disposizione degli Atenei in data 13 settembre 2017, con scadenza 13 ottobre. Sarà, pertanto, cura del Presidente di questo Collegio, appositamente delegato dai componenti, certificare i dati comunicati entro detta data.

## 2) Certificazione fondi contrattazione integrativa 2017

Il Collegio è chiamato a verificare, come ogni anno, che la quantificazione dei fondi per il trattamento accessorio del personale sia corrispondente alle disposizioni di legge in vigore, ai contratti collettivi nazionali di comparto ed alle circolari ministeriali che regolano la materia.

Il quadro normativo è il seguente:

- Art. 1, comma 196, Legge n. 266/2005, *“Il Collegio dei revisori di ciascuna amministrazione, o in sua assenza l'organo di controllo interno equivalente, vigila sulla corretta applicazione della normativa di cui ai commi da 189 a 197 anche ai fini di quanto previsto dall'articolo 40, comma 3, ultimo periodo, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in ordine alla nullità ed inapplicabilità delle clausole contrattuali difformi”*;
- Art. 40 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001, *“Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dal collegio dei revisori dei conti, dal collegio sindacale, dagli uffici centrali di bilancio o dagli analoghi organi previsti dai rispettivi ordinamenti. Qualora dai contratti integrativi derivino costi non compatibili con i rispettivi vincoli di bilancio delle amministrazioni, si applicano le disposizioni di cui all'articolo 40, comma 3-quinquies, sesto periodo”*;
- Artt. 87 e 90 del CCNL del comparto università del 16 ottobre 2008 (quadriennio normativo 2006-2009), relativi alla costituzione del fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva individuale e del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria EP;
- Art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, il quale dispone che *“nelle more di quanto previsto nel comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1 gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015 n. 208 è abrogato”*;

- Circolare del 15 aprile 2011, n. 12, emanata dalla Ragioneria Generale dello Stato al fine di fornire istruzioni sulle modalità di calcolo della duplice eventuale riduzione dell'importo del fondo ai sensi dell'art. 9 c. 2 bis del D.L. 78/2010;
- Circolare del 2 maggio 2012, n. 16, con cui la Ragioneria Generale dello Stato ha fornito nuove indicazioni circa le modalità di calcolo di detta eventuale riduzione;
- Circolare del 19 luglio 2012 n. 25, relativa agli schemi di Relazione illustrativa e Relazione tecnico-finanziaria ai contratti integrativi (articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001);
- Circolare del 8 maggio 2015 n. 20, relativa alle istruzioni operative circa la decurtazione permanente da applicare, a partire dal 2015, ai fondi della contrattazione integrativa, in misura corrispondente ai risparmi realizzati ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni con L. 122/2010;
- Circolare n. 20 del 2017 con la quale la Ragioneria Generale dello Stato ha precisato, mediante pubblicazione di uno specifico vademecum, i compiti e le funzioni dei soggetti preposti all'attività di revisione amministrativo-contabile negli enti e organismi pubblici, anche nella materia della contrattazione collettiva integrativa;

Inoltre, l'art. 5 comma 3 del contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al quadriennio normativo 1998-2001 ed al biennio economico 1998- 1999 del personale del comparto Università nonché le corrispondenti disposizioni dei successivi CCNL, attribuiscono al Collegio dei revisori o ad analogo organo previsto dall'ordinamento dell'amministrazione interessata la funzione di controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio.

Ciò premesso, con Decreto del Direttore Generale n. 140 del 27 settembre 2017, è stato costituito il fondo per il trattamento accessorio dell'anno 2017 per il personale delle categorie B, C e D e per la categoria EP. Il citato Decreto, con la relativa documentazione a corredo, è stato inviato al Collegio dei revisori dei conti per la verifica prevista dalle norme sopra indicate con nota n. 17764 del 28 settembre 2017.

Si procede all'esame della seguente documentazione trasmessa dall'Ateneo:

- DDR n. 140 del 27 settembre 2017;
- nota compatibilità economico-finanziaria;
- prospetti RIA cessati anni dal 2004 al 2016;
- prospetti differenziale cessati anni dal 2004 al 2016;

- risparmio RIA cessati anno 2016;
- economie 2016 fondo B-C-D ed EP;
- relazione tecnico-finanziaria.

Dalla relazione tecnico-finanziaria e dai relativi allegati emerge quanto segue.

Il fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale 2017 previsto dall'art. 87 del CCNL comparto Università è così costituito:

**FONDO PROGRESSIONI ECONOMICHE E PRODUTTIVITA' INDIVIDUALE E COLLETTIVA CAT. B-C-D (art. 87 CCNL 2006/2009)**

	<i>lordo dipendente</i>
<b>1.1 RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'</b>	
<b>1.1a Risorse storiche</b>	
Fondo 2004 certificato dagli organi di controllo	€ 925.000,00
<b>1.1b Incrementi contrattuali</b>	
Incrementi Ccnl 2004/2005 (art. 5 comma 1) - 0,50% monte salari 2003	€ 22.459,68
Incrementi Ccnl 2006/2009 (art. 87 comma 1 lettera c) - 0,50% monte salari 2005	€ 30.151,02
<b>1.1c Altri incrementi</b>	
Risparmi ai sensi dell'art. 2 comma 3 d.lgs. n. 165/2001	-
RIA personale cessato B-C-D-EP misura intera (art. 87 comma 1 lettera d)	€ 97.933,52
Differenziale personale cessato o passato di categoria B-C-D-EP misura intera	€ 365.175,61
Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti (art. 87 comma 2)	€ 155.306,22
Riduzione stabile dello straordinario (art. 86 comma 4 CCNL 2006/2009)	-
<b>1.1d Totale RISORSE FISSE</b>	<b>€ 1.596.026,05</b>
<b>1.2 RISORSE VARIABILI</b>	
<b>1.2a Risorse variabili sottoposte ai limiti di cui all'articolo 1 comma 236 l.208/15</b>	
Risparmi di gestione (art. 43 legge n. 449/1997)	-
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione (art. 87 comma 2 Ccnl 2006/2009)	-
Specifiche disposizioni di legge (art. 67 comma 1 lettera f) Ccnl 1998/2001)	-
<b>1.2b Risorse variabili non sottoposte ai limiti di cui all'articolo 1 comma 236 l.208/15</b>	
Quote per la progettazione (art. 92 d.lgs. n. 163/2006)	-
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (R.D. n. 1578/1933)	-
Risparmi da straordinario (art. 86 comma 4 Ccnl 2006/2009)	€ 27.743,37
RIA personale cessato B-C-D-EP mensilità residue	€ 2.546,60
Differenziale personale cessato o passato di categoria B-C-D-EP	€ 8.336,15
Quota riservata al fondo per attività conto terzi (art. 4 comma 2 lettera q)	€ 47.086,57
Piani di razionalizzazione della spesa (art. 16 comma 4 legge n. 111/2011)	-
Somme non utilizzate fondo anno precedente (art. 88 comma 5 Ccnl 2006/2009)	€ 2.663,44
<b>Totale RISORSE VARIABILI</b>	<b>€ 88.376,13</b>
<b>1.3 DECURTAZIONI DEL FONDO</b>	
<b>1.3a Totale decurtazioni</b>	

Decurtazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 comma 4)	€ 706.463,45
Decurtazione per rispetto limite art. 1 comma 189 legge n. 266/2005	€ 92.500,00
Decurtazione per applicazione art. 9 comma 2-bis decreto-legge n. 78/2010	€ 140.234,66
<b>TOTALE DECURTAZIONI</b>	<b>€ 939.198,11</b>
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 1.596.026,05
Totale risorse variabili	€ 88.376,13
Totale decurtazioni del fondo	€ 939.198,11
<b>Totale risorse fondo prima dell'applicazione dell'art. 23, comma 2, del d.lgs n. 75/2017</b>	<b>€ 745.204,07</b>
Decurtazione per applicazione dell'art. 23, comma 2, del d.lgs n. 75/2017	€ 4.180,18
	-
<b>1.4 RISORSE FONDO SOGGETTO A CERTIFICAZIONE</b>	
<b>Totale risorse fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>€ 741.023,89</b>
<b>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>	<b>€ 341.287,84</b>

Il fondo 2017 per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria EP previsto dall'art. 90 del CCNL comparto Università è costituito come di seguito riportato:

#### FONDO RETRIBUZIONI DI POSIZIONE E DI RISULTATO CAT. EP (art. 90 CCNL 2006/2009)

	<i>lordo dipendente</i>
<b>1.1 RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'</b>	
<b>1.1a Risorse storiche</b>	
Fondo 2004 (69.914,80) certificato dagli organi di controllo + monte salari	€ 123.905,85
<b>1.1b Incrementi contrattuali</b>	
Incrementi Ccnl 2004/2005 (art. 5 comma 1) - 0,50% monte salari 2003	€ 2.980,80
Incrementi Ccnl 2006/2009 (art. 90 comma 2) - 0,50% monte salari 2005	€ 2.379,00
<b>1.1c Altri incrementi</b>	
Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti	€ 49.137,13
<b>1.1d Totale RISORSE FISSE</b>	<b>€ 178.402,78</b>
<b>1.2 RISORSE VARIABILI</b>	
<b>1.2a Risorse variabili sottoposte ai limiti di cui all'articolo 1 comma 236 l.208/15</b>	
Risparmi di gestione (art. 43 legge n. 449/1997)	-
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione (art. 10 comma 1 lettera f)	-
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto amministrazione (art. 75 commi 7-8)	-
<b>1.2b Risorse variabili non sottoposte ai limiti di cui all'articolo 1 comma 236 l.208/15</b>	
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (art. 75 commi 7-8)	-
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (R.D. n. 1578/1933)	-
Somme non utilizzate fondo anno precedente	€ 39.541,25
<b>Totale RISORSE VARIABILI</b>	<b>€ 39.541,25</b>

<b>1.3 DECURTAZIONI DEL FONDO</b>	
<b>1.3a Totale decurtazioni</b>	
Decurtazione per rispetto limite art.1 comma 189 legge n. 266/2005	€ 6.991,48
Decurtazione per applicazione art. 9 comma 2-bis decreto-legge n. 78/2010	€ 10.787,28
<b>TOTALE DECURTAZIONI</b>	<b>€ 17.778,76</b>
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 178.402,78
Totale risorse variabili	€ 39.541,25
Totale decurtazioni del fondo	€ 17.778,76
<b>Totale risorse fondo prima dell'applicazione dell'art. 23, c. 2, del d.lgs n. 75/2017</b>	<b>€ 200.165,27</b>
Decurtazione per applicazione dell'art. 23, comma 2, del d.lgs n. 75/2017	€ 1.022,29
<b>1.4 RISORSE FONDO SOGGETTO A CERTIFICAZIONE</b>	
<b>Totale risorse fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>€ 199.142,98</b>

A seguito dell'esame della documentazione trasmessa, il Collegio rileva che, limitatamente alla quantificazione del Fondo retribuzione di posizione e di risultato del personale della Cat. EP (art. 90 CCNL 2006/2009), sono stati erroneamente valorizzati gli importi a lordo degli oneri a carico dell'amministrazione relativamente al *"Totale risorse fondo prima dell'applicazione dell'art. 23, c. 2, del d.lgs n. 75/2017"* ed al *"Totale risorse fondo sottoposto a certificazione"*. Il primo importo risulta essere di € 265.619,31 anziché € 267.905,52, mentre il secondo riporta un valore di € 264.262,73 anziché di € 266.548,94. A tale riguardo il Collegio invita l'Ateneo a rettificare i relativi documenti presentati a corredo della costituzione del Fondo e, in particolare: il prospetto con il dettaglio delle fonti di finanziamento del fondo ex art. 90 del CCNL, il DDG n. 140 del 27 settembre 2017, la relazione tecnico-finanziaria e la nota sulla compatibilità economico-finanziaria.

Tanto premesso, il Collegio ritiene che l'ipotesi di costituzione dei fondi per il trattamento accessorio del personale delle categorie B-C-D ed EP, possa ritenersi conforme alla normativa vigente, a condizione che l'Ateneo effettui le richiamate rettifiche con contestuale comunicazione al Collegio medesimo.

### 3) Variazione di bilancio

L'art.1, commi 314-337 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017), relativo ad incentivi per la ricerca di eccellenza, indica le modalità generali per la individuazione con cadenza quinquennale di 180 Dipartimenti universitari, cui destinare complessivamente l'importo annuale di 271 milioni di euro a decorrere dall'anno 2018 a valere sulla apposita sezione del FFO denominata «Fondo per il finanziamento dei Dipartimenti universitari di eccellenza». Al riguardo il MIUR ha pubblicato l'elenco dei Dipartimenti ammessi alla selezione.

Dall'elenco risultano tre Dipartimenti dell'Università degli Studi di Macerata.

L'Ateneo intende cofinanziare, con un importo massimo di euro 250.000,00, ciascun progetto che sarà ammesso al finanziamento ministeriale.

Inoltre, l'Ateneo intende stanziare ulteriori 250.000,00 per finanziare un progetto di Ateneo volto allo sviluppo della ricerca dipartimentale che sarà oggetto di successiva apposita deliberazione.

Poiché la copertura delle iniziative in questione non è prevista nel budget unico di Ateneo approvato il 14/12/2016, con la presente variazione di bilancio l'Ateneo propone di attingere alle risorse libere, provenienti da precedenti esercizi, per un ammontare massimo di euro 1.000.000,00.

Premesso quanto sopra, il Collegio, ai sensi dell'art.24 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, tenuto, conto che le risorse libere provenienti da precedenti esercizi presentano adeguata consistenza, non ha osservazioni da formulare in merito.

### 4) Verifica di cassa

L'ultima verifica di cassa è stata eseguita nel mese di luglio 2017.

Ciò posto, il Collegio ha proceduto ad effettuare la seguente verifica.

#### Verifica di cassa al 27/09/2017

Fondo cassa 1/1/2017		<b>33.397.601,42</b>
N. 2642 Ordinativi di incasso fino al n° 7244	+	34.855.373,94
	<b>TOTALE</b>	<b>68.252.975,36</b>

N. 4543 Ordinativi di pag.to fino al n° 7242 - 47.674.508,84

**Totale fondo cassa al 27/09/2017 20.578.466,52**

**Saldo di cassa al 27/09/2017 Ist.to cassiere 21.561.392,77**

variazioni in diminuzione

Ordinativi pagamento alla firma	84.185,45	
Ordinativi da pagare	9.455,67	- 93.641,12

variazioni in aumento

Ordinativi incasso alla firma	30.940,17	
Ordinativi da riscuotere	1.072,11	+ 32.012,28

sospesi comunicati dalla banca

Ordinativi pagamento da emettere		+ 349.594,25
Ordinativi incasso da emettere		- 1.270.891,66

**Totale fondo cassa 20.578.466,52**

Il Collegio ha campionato ed esaminato i seguenti Ordinativi di incasso:

- Ordinativo di incasso n. 6484 del 22/08/2017 di € 2.000.000,00, relativo FFO 2017 – 4° acconto (Ministero dell’Istruzione dell’Università e della Ricerca).
- Ordinativo di incasso n. 6884 del 14/09/2017 di € 360,00, relativo al contributo per accesso studenti stranieri Accademia B.A. a corsi di italiano UniMC II sem. AA2016/2017 (Accademia di Belle Arti Macerata).
- Ordinativo di incasso n. 6973 del 15/09/2017 di € 1.144,29 relativo a canone locazione – Bar King/locali Pal. Ugolini – Settembre 2017 (Bar King S.N.C. di Rean Lingling & C.).

In merito ai suddetti Ordinativi di incasso il Collegio non ha osservazioni da formulare.

Il Collegio ha inoltre campionato e verificato i seguenti Ordinativi di pagamento:

- Ordinato di pagamento n. 6229 del 02/08/2017 per € 5.072,55 lordo ed € 3.302,36 netto relativo a contratto di collaborazione esercitatore linguistico (spagnolo) ore 570 a.a. 2016/2017 (saldo); Sig.ra Biagini Cristina Loreley come da contratto di collaborazione esterna del 05/08/2016.
- Ordinato di pagamento n. 6953 del 14/09/2017 per € 43.190,40 relativo a Fatt.oooo665 del 31/08/2017 – Concessione gestione residenze universitarie (inclusa Vallebona) – periodo 01/06/2017 – 31/08/2017 (Il Faro Società Cooperativa Sociale); affidamento in concessione dei servizi di gestione, conduzione e manutenzione delle strutture residenziali dell'Università degli Studi di Macerata (CIG 574872913F) del 29/09/2014; accordo di integrazione del contratto di concessione dei servizi di gestione, conduzione e manutenzione delle strutture residenziali dell'Università degli Studi di Macerata stipulato in data 29/09/2014 del 04 ottobre 2016.
- Ordinato di pagamento n. 6979 del 15/09/2017 per € 3.190,50 relativo alla Fatt. 2017-03 del 05/09/2017 – DdG 123/2017 Tinteggiatura 2° piano Palazzo Squarcia (Ballini Agostino e Ciccarelli Andrea s.n.c.)

In merito ai suddetti Ordinativi di pagamento il Collegio non ha osservazioni da formulare.

#### **5) Varie ed eventuali.**

Non sussistono altri argomenti da trattare.

XXXXXX

Il Collegio termina i lavori alle ore 16,00 del giorno 2 ottobre 2017.

IL COLLEGIO DEI REVISORI