



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

## VERBALE N. 276

Il giorno 6 del mese di ottobre 2016, alle ore 9.00, si è riunito presso l'Università degli Studi di Cagliari il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti:

- |                              |          |                      |
|------------------------------|----------|----------------------|
| • Dr. Giovanni               | CAOCCI   | Presidente           |
| • Dott.ssa Elisabetta Oriana | ORGOLESU | Componente effettivo |
| • Dott. Giuseppe             | GRASSO   | Componente effettivo |

con il seguente ordine del giorno:

certificazione fondi TFA 2016 comparto e dirigenti;

verifica di cassa al 31/8/2016 e del fondo economale al 30/09/2016;

Varie ed eventuali.

### ❖ VERIFICA DI CASSA

Il Collegio prende in esame:

OMISSIS



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

❖ Fondi trattamento accessorio 2016

Con note n. 19746 e 19757 del 15/06/2016, la Direzione Generale dell'Ateneo ha trasmesso al Collegio le relazioni tecnico-finanziarie e le relazioni di compatibilità economico-finanziaria per i fondi del trattamento accessorio per l'anno 2016 relativi rispettivamente al personale del comparto ai sensi degli artt. 87 e 90 del C.C.N.L. 2006-2009 e a quello dirigente di 2<sup>a</sup> fascia ai sensi dell'art. 62 CCNL 2002-2005 (Area VII Dirigenza), in entrambi i casi redatte sulla base della circolare del MEF/RGS n. 25/2012 e degli schemi di relazione illustrativa e tecnico finanziaria allegati.

**Personale del comparto**

Il Collegio ha proceduto all'esame della relazione tecnico-finanziaria e della relazione di compatibilità economico-finanziaria proposte, unitamente alla documentazione alle stesse allegata, tenuto conto dei precedenti verbali del Collegio dei revisori dei conti con particolare riferimento ai nn. 225/2004, 248/2008, del 2/7/2013, 269/2014 e 273/2015 con cui si è proceduto alla certificazione del fondo 2015.

La relazione sulla compatibilità economico-finanziaria e sulla modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio (allegato alla costituzione dei fondi di contrattazione integrativa per l'anno 2016), evidenzia che

- l'Ateneo a partire dal 1/1/2013 ha adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica. Il software in uso – Ugov - è quello fornito dal consorzio Cineca.

- le voci di costo sono state opportunamente attribuite all'unità analitica – Direzione Generale – così da agevolare l'individuazione delle risorse destinate al trattamento accessorio da certificare e garantire il monitoraggio del loro utilizzo al fine del controllo della spesa e del rispetto dei limiti di spesa del fondo stesso.

- le risorse necessarie alla copertura degli incentivi ex art. 92<sup>5</sup> D.lgs 163/2006, nonché il fondo comune di Ateneo (conto terzi) (31.872,14), sono stati iscritti in apposite voci di bilancio, sempre al fine di una più corretta e trasparente gestione.

Nella sez. 2<sup>a</sup> della relazione in argomento, sono esposti, tramite l'allegato I, i pagamenti effettuati sui fondi del 2015 certificati dal Collegio dei Revisori con parere prot. n° 273 del 10/12/2015:

Fondo per la produttività collettiva e individuale e le peo (compreso personale E.P.), oneri inclusi:

- Stanziamento: € 3.540.294,28

- Speso 2015: € 2.348.849,83

La relazione tecnico-finanziaria illustra analiticamente gli importi iscritti nelle varie categorie del fondo 2016, distinguendo tra fondo per la produttività collettiva e individuale e le peo e fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria E.P..

La base storica di partenza, riferita all'anno 2004, pari ad euro 2.405.428,25 per il fondo ex art.87 e pari ad euro 434.123,60 per il fondo ex art. 90 è stata oggetto, in applicazione della normativa sopra richiamata, di operazioni algebriche, analiticamente illustrate nella relazione tecnica finanziaria, che di seguito sinteticamente si riassumono:

- incrementi contrattuali previsti dai contratti 2002-2005 e 2006-2009, per complessivi euro 514.015,70 (fondo ex art. 87) e 56,199,98 (fondo ex art. 90) ;

- altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità (risparmi RIA e differenziali tra posizioni economiche) per euro 1.776.967,14 (fondo ex art. 87);

- risorse variabili, tra le quali sono state formalmente iscritte le somme derivanti dagli incentivi alla progettazione concernenti i lavori degli anni 2014 e 2015 e la stima di quelli previsti per il 2016, per un totale di euro 673.146,92 (fondo ex art. 87) e di euro 97.787,12 (fondo ex art. 90);

- decurtazioni:



Università degli Studi di Cagliari  
Il Collegio dei Revisori

per rispetto limite art. 1<sup>189</sup> L.266/2005 con riduzione 10% base storica (-240.542,83 fondo ex art. 87 e -43.412,36 fondo ex art. 90);

per rispetto limite art. 1<sup>236</sup> L. 208/2015 riferito alla consistenza del personale (taglio pari 68.802,80 fondo ex art. 87 e 5.720,37 fondo ex art. 90), previo allineamento del fondo tendenziale 2016 al tetto limite costituito dal fondo 2015 (-1.083.182,19 fondo ex art. 87 e -80.220,56 fondo ex art. 90);

per rispetto previsione art. 1<sup>193</sup> L.266/2005 e art. 88<sup>4</sup> del CCNL 2006/2009 concernente le progressioni orizzontali (trasferimento dal fondo ex art. 87 alla voce stipendi di euro 1.250.795,43).

L'importo complessivo delle risorse contrattuali per il trattamento accessorio 2016 (ex art. 87 ed ex art. 90 del CCNL 2006/2009) ammonta a euro € 3.210.864,30, comprensivo della quota destinata al fondo comune, oltre a euro € 1.057.918,54 per oneri riflessi a carico dell'ente.

Il fondo sottoposto a certificazione trova, per la parte relativa al 2016, come sopra precisato, allocazione per 3.436.220,31 oneri inclusi, nel budget di previsione 2016, nelle poste riportate nella sottostante tabella:

codice CO.AN	Denominazione voce COAN	previsione definitiva
<b>UNITA' ANALITICA A.00.01.01 (DIREZIONE GENERALE)</b>		
A.06.02.01.01.01.05	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.479.766,60
A.06.02.01.01.02.06	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	15.329,31
	<b>subtotale</b>	<b>2.495.095,91</b>
A.06.02.01.01.03.02	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	689.038,30
A.06.02.01.01.04.03	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	3.956,49
A.06.02.01.01.05.02	Contributi per TFS e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	4.809,04
A.10.01.01.01.03.03	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	242.017,58
A.10.01.01.01.03.09	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.302,99
	<b>subtotale</b>	<b>941.124,40</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>3.436.220,31</b>

La differenza dell'importo del fondo sottoposto a certificazione rispetto all'importo stanziato nel budget assestato per l'anno 2016 è coperta dalle somme provenienti dagli esercizi precedenti, allocate tra le riserve dello Stato Patrimoniale, e da quelle derivanti dagli incentivi alla progettazione, accantonate nelle poste relative agli investimenti.

Alla luce delle considerazioni sopraesposte,



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

il Collegio

attentamente esaminata e positivamente valutata, anche con la collaborazione e l'attiva partecipazione dei funzionari del settore, la documentazione trasmessa ai fini della pronuncia prevista dall'art. 40 comma 3-sexies del D. Lgs. 165/ 2001

- PRENDE ATTO E ASSEVERA che, dalla verifica a consuntivo, il limite di spesa del fondo dell'anno 2015 risulta rispettato e che nel budget economico dell'anno 2016, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2015 e assestato per il medesimo anno 2016, risulta correttamente iscritto lo stanziamento necessario alla copertura del fondo per il trattamento accessorio e dei relativi oneri;
- CERTIFICA la conformità a legge e alle circolari applicative indicate in epigrafe della relazione tecnico-finanziaria e della relazione di compatibilità economico-finanziaria nonché dei moduli allegati, riguardanti il fondo per il trattamento accessorio relativo all'anno 2016, costituito per il finanziamento della contrattazione integrativa, nelle quantità e secondo le specifiche esposte in trattazione.

**Dirigenti 2<sup>a</sup> fascia**

Il Collegio ha proceduto all'esame della relazioni succitate proposte, unitamente alla documentazione alle stesse allegata, tenuto conto dei precedenti verbali del Collegio dei revisori dei conti con particolare riferimento al n° 269/2014 e 273/2015 con cui si è proceduto alla certificazione del fondo 2015.

La base storica di partenza nella costruzione del fondo è rappresentata dal fondo dell'anno 2008, primo fondo certificato dai revisori dei conti, non esistendo in organico negli anni precedenti personale assunto nel ruolo dirigenziale, ed è pari a € 464.484,89 al netto della decurtazione del 10% secondo le previsioni dell'art. 1<sup>189</sup> della L.226/2005 e successive modifiche.

Tale posta è stata oggetto, in applicazione della normativa sopra richiamata, di operazioni contabili, analiticamente illustrate nella relazione tecnica finanziaria, che di seguito sinteticamente si riassumono:

- incrementi contrattualmente stabiliti per gli anni successivi al 2004 per un totale di 70.891,26;
- incremento del fondo per aumento del numero dei dirigenti in servizio a seguito di un rientro dal comando presso altra amministrazione, per euro 22.640,05;
- decurtazioni per rispetto limite art. 1<sup>189</sup> L.266/2005 con riduzione 10% base storica (-51.609,43) e per rispetto limite art. 1<sup>236</sup> L. 208/2015 riferito alla consistenza del personale, previo allineamento del fondo tendenziale 2016 al tetto limite costituito dal fondo 2015 (-198.398,91). La decurtazione calcolata in base alla consistenza del personale risulta peraltro pari a zero per assenza nel 2016 di cessazioni.

Il fondo per il trattamento accessorio del personale dirigente da certificare, risulta pertanto pari a 359.617,29, al netto degli oneri a carico dell'Amministrazione, che al lordo degli oneri (pari ad € 134.609,64) - ammonta complessivamente a € 494.226,93.

La relazione sulla compatibilità economico-finanziaria e sulla modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio (allegato alla costituzione dei fondi di contrattazione integrativa per l'anno 2016), evidenzia, anzitutto, che l'Ateneo a partire dal 1/1/2013 ha adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica. Il software in uso - Ugov - è quello fornito dal consorzio Cineca.

Le voci di costo sono state opportunamente attribuite all'unità analitica -Direzione Generale - al fine di agevolare l'individuazione delle risorse destinate al trattamento accessorio da certificare e garantire il monitoraggio del loro utilizzo al fine del controllo della spesa e del rispetto dei limiti di spesa del fondo stesso.



Università degli Studi di Cagliari  
Il Collegio dei Revisori

Il fondo sottoposto a certificazione, per la parte relativa al 2016, trova allocazione per euro 495.295,55, nel budget di previsione 2016 assestato, nelle poste riportate nella sottostante tabella.

codice CO.AN	Denominazione voce COAN	previsione definitiva
<b>UNITA' ANALITICA A.00.01.01 (DIREZIONE GENERALE)</b>		
A.06.02.01.01.01.02	Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	€ 326.915,00
A.06.02.01.01.02.04	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato	€ 32.702,29
	<b>subtotale</b>	<b>359.617,29</b>
A.06.02.01.01.03.01	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	€ 80.539,00
A.06.02.01.01.04.02	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	€ 7.913,96
A.06.02.01.01.05.01	Contributi per TFS e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	€ 16.157,11
A.10.01.01.01.03.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	€ 28.288,49
A.10.01.01.01.03.08	Irap per i dirigenti a tempo determinato	€ 2.779,70
	<b>subtotale</b>	<b>135.678,26</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>495.295,55</b>

Nella sez. 2<sup>a</sup> della relazione in argomento, sono esposti nell'allegato I, i pagamenti effettuati sui fondi del 2015 (al lordo degli oneri) certificati dal Collegio dei Revisori con parere contenuto nel verbale prot. n° 273 del 10/12/2015:

- Fondo trattamento accessorio dirigenti:

Stanziamiento: € 336.977,24

Speso 2015: € 283.169,92

Alla luce delle considerazioni sopraesposte,

il Collegio

attentamente esaminata e positivamente valutata, anche con la collaborazione e l'attiva partecipazione dei funzionari del settore, la documentazione trasmessa ai fini della pronuncia prevista dall'art. 40 comma 3-sexies del D. Lgs. 165/2001

- PRENDE ATTO E ASSEVERA che, dalla verifica a consuntivo, il limite di spesa del fondo dell'anno 2015 risulta rispettato e che nel budget economico dell'anno 2016, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2015 e assestato per il medesimo anno 2016, risulta correttamente iscritto lo stanziamento necessario alla copertura del fondo per il trattamento accessorio e dei relativi oneri;

- CERTIFICA la conformità a legge e alle circolari applicative indicate in epigrafe della relazione tecnico-finanziaria e della relazione di compatibilità economico-finanziaria nonché dei moduli allegati, riguardanti il fondo per il trattamento accessorio relativo all'anno 2016, costituito per il finanziamento della contrattazione integrativa, nelle quantità e secondo le specifiche esposte in trattazione.

Alle ore 14.00, la verifica è conclusa.

Letto, confermato e sottoscritto.



*Università degli Studi di Cagliari*  
*Il Collegio dei Revisori*

**Il Collegio dei Revisori**

**Componenti**

Dr. Giovanni Caocci

D.ssa Elisabetta Oriana Orgolesu

Dr. Giuseppe Grasso