



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 296

Il giorno 7 dicembre 2020, alle ore 11.00, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto Rettorale n. 894 del 30 settembre 2020.

La seduta si svolge integralmente in modalità telematica, attraverso l'applicativo teams messo a disposizione dall'Università di Cagliari, a fronte dello stato emergenziale da Covid e in adesione alle modalità stabilite dal Regolamento temporaneo per lo svolgimento a distanza delle sedute degli Organi Collegiali statutari, degli altri organismi, degli organi collegiali delle strutture didattiche e di ricerca e dei Centri di servizio dell'Ateneo.

Sono presenti, in modalità da remoto:

- Dott.ssa Antonietta BUSSI con funzioni di Presidente, come da come da Decreto Rettorale indicato;
- Dott. Gaetano CATALDO componente effettivo – designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) con nota riportata nel Decreto Rettorale indicato.

È assente giustificata la Dott.ssa Maria Luisa BERNARDI componente effettiva – designata dal Ministero dell'Economia e Finanza (MEF) con nota riportata nel Decreto Rettorale indicato;

Assiste ai lavori, sempre in modalità da remoto, il Dott. Pierluigi Perniciano, quale Segretario del Collegio dei Revisori dei Conti presso la Direzione Amministrazione e Finanza, che viene incaricato della redazione del presente verbale.

All'ordine del giorno è iscritto il seguente argomento:

1) Certificazione fondi per il trattamento accessorio del personale del comparto per l'anno 2020.

E' stata sottoposta alla certificazione del Collegio la quantificazione delle risorse disponibili per l'anno 2020 nel fondo per il trattamento economico accessorio del personale tecnico-amministrativo inquadrato nelle categorie B, C, D ed EP. Con nota prot. 223746, del 19 novembre, a firma del Direttore Generale, dr. Aldo Urru, sono stati inviati:



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

- la Relazione tecnico-finanziaria sulla costituzione dei Fondi per il trattamento accessorio del personale delle categorie B, C, D ed EP;
- la Relazione sulla compatibilità economico-finanziaria e sulla modalità di copertura degli oneri del Fondo;
- la Scheda tecnica di costituzione del Fondo;
- alcuni allegati normativi.

La documentazione presentata è stata predisposta dall'Amministrazione secondo le indicazioni delle circolari emanate in materia dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Preliminarmente, il Collegio, sulla base del quadro normativo vigente, in particolare ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, evidenzia che l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo e del personale EP **per l'anno 2020 non può superare l'importo corrispondente determinato per l'anno 2016**. Tale importo è quantificato in **euro 3.216.287,32** per le categorie B, C e D e in **euro 448.566,24** per gli EP. Inoltre, secondo quanto disposto dagli articoli 63 e 65 del nuovo CCNL del Comparto Istruzione e Ricerca siglato il 19 aprile 2018, per il triennio 2016-2018, il Collegio prende atto che i due distinti nuovi Fondi da costituire in applicazione delle suddette norme sono stati certificati dal Collegio con verbale del 14 novembre 2018 e, precisamente, il *Fondo risorse decentrate* per il trattamento economico accessorio del personale appartenente alle categorie B, C e D è stato finanziato con risorse pari a **euro 3.328.395,42** mentre il *Fondo retribuzione di posizione e di risultato per il personale della categoria EP* è stato certificato per **euro 454.885,28**.

➤ **FONDO RISORSE DECENTRATE PER LE CATEGORIE B, C, D**

La base di partenza del Fondo è costituita dal tendenziale 2018 cui sono state applicate le seguenti variazioni:

- Incremento di euro 66.436,63 dovuto alla RIA dei cessati dal 2018;
- Incremento di euro 83.623,61 relativo ai differenziali retributivi tra le posizioni economiche rivestite al momento della cessazione e il valore iniziale del personale cessato;
- Decurtazione di euro 262.168,34 per superamento del limite del 2016;
- Il Fondo allineato a quello del 2016 va incrementato dei seguenti valori registrati fuori limite: euro 27.708,35, pari al 0,1% del monte salari del 2015; euro 89.441,96 per gli incrementi dei costi PEO a partire dall'anno 2018; euro 83.972,56 relativi ai risparmi per il delta professionale dei cessati 2019 per la sola quota parte relativa ai livelli economici maturati dal 2004;
- Decurtazione di euro 1.292.215,14 (**come chiarito dagli Uffici, l'importo di euro 1.208.422,57 indicato nella tabella della pag. 11 della Relazione è calcolato sottraendo l'ammontare dei risparmi per i cessati 2019**) in quanto immobilizzazione per le PEO storiche (dal 2006)
- Il Fondo viene incrementato da risorse variabili per complessivi euro 246.420,41 dovuti a: risparmi su straordinario 2019 (87.037,37 euro), economie 2018 e 2019 (13.086,32 euro), pro quota RIA (14.080,28 euro), pro quota delta professionale



Università degli Studi di Cagliari
Al Collegio dei Revisori

(48.421,32 euro), risorse da progetti europei (18.563,68 euro) e incentivi ex art 113 del d.lgs. 50/2016 maturati nel 2019 (65.231,44 euro).

Si arriva così a un Fondo per il trattamento accessorio delle categorie B, C, D quantificato in **euro 2.371.435,47 al netto degli oneri a carico dell'Amministrazione.**

➤ **FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO CATEGORIA EP**

Partendo dalla certificazione del Fondo per l'anno 2018, sono state applicate le seguenti variazioni:

- Incremento di euro 5.984,55 dovuto alla RIA dei cessati dal 2018;
- Incremento di euro 99,46 relativo ai differenziali retributivi tra le posizioni economiche rivestite al momento della cessazione e il valore iniziale del personale cessato;
- Decurtazione di euro 12.403,05 per superamento del limite del 2016;
- Il Fondo allineato a quello del 2016 va incrementato dei seguenti valori registrati fuori limite: euro 1.535,82, pari al 0,1% del monte salari del 2015; euro 2.908,05 per gli incrementi dei costi PEO a partire dall'anno 2018; euro 14.201,02 relativi ai risparmi per il delta professionale dei cessati 2019 per la sola quota parte relativa ai livelli economici maturati dal 2004;
- Decurtazione di euro 95.092,31 (**come chiarito dagli Uffici, l'importo di euro 80.891,29 indicato nella tabella della pag. 11 della Relazione è calcolato sottraendo l'ammontare dei risparmi per i cessati 2019**) in quanto immobilizzazione per le PEO storiche (dal 2006)
- Il Fondo viene incrementato da risorse variabili per complessivi euro 36.221,56 dovuti a: pro quota RIA (1.221,46 euro), pro quota delta professionale (5.803,68 euro) e incentivi ex art 113 del d.lgs. 50/2016 maturati nel 2019 (29.196,43 euro).

Si arriva così a un Fondo per il trattamento accessorio per il personale EP quantificato in **euro 408.340,38 al netto degli oneri a carico dell'Amministrazione.**

Risultano accertate, inoltre, risorse da conto terzi per un importo di 76.563,70 euro. Tali risorse sono destinate al trattamento accessorio del personale del comparto ai sensi dell'articolo 6 del Regolamento. **L'Ufficio ha chiarito che tali somme non sono oggetto di ripartizione preventiva tra i due Fondi in quanto attribuiti sulla base dei processi valutativi dei dipendenti che possono accedere alla specifica voce retributiva. – verbale n. 295 del 30.11.2020.**

Ai sensi dell'art. 67, comma 5 e 6, del D.L. n. 112/2008, convertito in legge 133/2008, la decurtazione del 10% prevista sull'entità dei fondi per il finanziamento della contrattazione



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

integrativa, che dovrà essere versata annualmente al Bilancio dello Stato, ammonta ad un totale di euro **283.955,19**.

I Fondi sottoposti a certificazione, comprensivi di oneri a carico dell'Amministrazione, ammontano complessivamente a 3.773.481,50 euro di cui 917.141,50 euro relativi a oneri.

La relazione sulla compatibilità economico-finanziaria illustra che gli oneri trovano copertura nel budget d'Ateneo di previsione assestato per l'anno 2020 nelle seguenti voci di costo, comprensive di oneri e IRAP:

codice CO.AN	Denominazione voce COAN	previsione iniziale 2020	variazione DDG 333 del 12.11.2020	previsione assestata al 12.11.2020
UNITA' ANALITICA A.00.01.01 (DIREZIONE GENERALE)				
A.06.02.01.01.01.05	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.520.188,68	32.094,00	2.552.282,68
A.06.02.01.01.02.06	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	14.377,94	-	14.377,94
subtotale		2.534.566,62	32.094,00	2.566.660,62
A.06.02.01.01.03.02	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	675.920,47	7.766,75	683.687,22
A.06.02.01.01.04.03	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	3.710,95	-	3.710,95
A.06.02.01.01.05.02	Contributi per TFS e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.112,00	-	5.112,00
A.10.01.01.01.03.03	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	237.410,08	2.727,99	240.138,07
A.10.01.01.01.03.09	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.222,12	-	1.222,12
subtotale		923.375,62	10.494,74	933.870,36
TOTALE		3.457.942,24	42.588,74	3.500.530,98

A dimostrazione dell'integrale copertura dell'importo complessivo dei Fondi, pari a euro 3.773.481,06 l'Ufficio finanziario, su richiesta del Collegio, ha specificato nel prospetto analitico allegato al presente verbale per farne parte integrante le ulteriori risorse a ciò destinate.



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

Il Collegio, sulla base degli atti trasmessi e alla luce dei chiarimenti forniti e della documentazione integrativa pervenuta dagli Uffici, verificato che:

- la relazione tecnico-finanziaria è stata predisposta in coerenza con le disposizioni previste dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato;
- è stato rispettato il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016;
- per i derivanti oneri ne è stata attestata la copertura con le voci economico-patrimoniali, come dettagliate nel prospetto redatto dalla Direzione Amministrazione e Finanza e allegato al presente verbale, da riallineare con i valori del budget attraverso apposita operazione contabile;

attesta

che il procedimento seguito per la costituzione dei Fondi per il trattamento accessorio in esame per l'anno 2020 appare conforme alla normativa vigente.

Non essendovi altro da deliberare la seduta si chiude alle ore 12.30



Università degli Studi di Cagliari
Il Collegio dei Revisori

Letto, firmato e sottoscritto con firma digitale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente

Dott.ssa Antonietta Bussi

Il Componente designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca

Dott. Gaetano Cataldo

Il Segretario del Collegio con funzioni di verbalizzante

Dott. Pierluigi Perniciano