Università degli Studi di Cagliari

Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 293

Il giorno 20 novembre 2020, alle ore 10.30, 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.ssa Maria Luisa BERNARDI componente effettiva – designata dal Ministero dell'Economia e Finanza (MEF) con nota riportata nel Decreto Rettorale indicato;
- Dott. Gaetano CATALDO componente effettivo – designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) 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 sono iscritti i seguenti argomenti:

1) ricertificazione fondi per il trattamento accessorio del personale del comparto per l'anno 2019;
2) certificazione del Fondo per il trattamento accessorio del personale dirigente per l'anno 2020;

Con riferimento al punto 1) - ricertificazione fondi per il trattamento accessorio del personale del comparto per l'anno 2019, nel rilevare che l'esame istruttorio degli atti è stato avviato dal Collegio nel corso di un incontro organizzato in modalità telematica il giorno 16 c.m. alle ore 17,00, al quale è intervenuto anche il Dirigente della Direzione

Amministrazione e Finanza, Dott. Carlo Cadeddu, si ritiene utile sentire il Responsabile dell'Ufficio Relazioni Sindacali, Dott.ssa Cinzia Mocci, per ulteriori chiarimenti.
Il Funzionario, che prende parte alla riunione in modalità telematica, informa il Collegio che, anche a seguito delle precedenti interlocuzioni, l'Amministrazione, in ordine agli incrementi di costo relativi alle peo 2019, dovuti agli aumenti retributivi previsti dal CCNL 2016-2018, oggetto della prospettata ricertificazione, al fine di dare più corretta evidenza ai relativi avvenimenti contabili, concretizzati nell'anno 2020, ha ritenuto, optando per una diversa soluzione, di rinviarne la rilevazione nel Fondo relativo all'anno in corso, già trasmesso per la prevista certificazione.

Il Collegio, nel prendere atto di quanto comunicato, ringrazia la Dott.ssa Mocci per i chiarimenti forniti, che ritiene esaustivi e, non dovendo procedere ulteriormente sull'argomento, passa al successivo punto all'ordine del giorno.

2. Certificazione del Fondo per il trattamento accessorio del personale dirigente per l'anno 2020.

Con nota inviata alla segreteria in data 11 novembre, prot. 220273, il Direttore Generale, dott. Aldo Urru, ha trasmesso al Collegio la documentazione inerente alla quantificazione del "Fondo Trattamento accessorio per il personale Dirigente" relativo al 2020, ai fini della prevista certificazione, tra cui:

- la Relazione tecnico-finanziaria del Fondo per il trattamento accessorio per il personale dirigente;
- la Relazione sulla compatibilità economico-finanziaria e sulla modalità di copertura degli oneri del Fondo;
- la Scheda tecnica di costituzione del Fondo trattamento accessorio personale dirigente.

Detta documentazione risulta predisposta dai competenti uffici dell'Ateneo secondo le indicazioni delle circolari emanate in materia dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Il Collegio premette che, alla luce del quadro normativo vigente in materia, in particolare dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale dirigente non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, quantificato in euro 359.617,29.
La base di partenza per la costruzione del Fondo è costituita dalle risorse all'uopo destinate nel 2008 per un valore di euro 464.484,89 che nel corso degli anni ha subito le seguenti variazioni:

- Incremento di euro 45.679,99 per i rinnovi contrattuali relativi agli anni successivi al 2004;
- Incremento di euro 26.857,43 dovuto alla RIA dei cessati;
- Decurtazione di euro 177.405,02 per superamento del limite del 2016;
- Incremento del Fondo allineato a quello del 2016 per euro 13.367,70, pari al 1,7% del monte salari del 2015, che va registrato fuori limite.

Poiché nel 2020 non si registrano risorse variabili, il fondo per il trattamento economico accessorio del personale dirigente da certificare è pari a euro 372.984,99 lordo dipendente e a euro 511.087,16 comprensivo degli oneri a carico dell'Amministrazione che ammontano a euro 138.102,18.

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:

Voce CO.AN	Denominazione voce COAN	previsione iniziale 2020
A.06.02.01.01.01.02	Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	420.332,65
A.06.02.01.01.02.04	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato	-
	subtotale	420.332,65
A.06.02.01.01.03.01	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	101.720,51
A.06.02.01.01.04.02	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	-
A.06.02.01.01.05.01	Contributi per TFS e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	17.928,98
A.06.02.01.01.06.02	Contributi per TFS e TFR per i dirigenti a tempo determinato	-
A.10.01.01.01.03.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	35.728,27
A.10.01.01.01.03.08	Irap per i dirigenti a tempo determinato	-
	subtotale	155.377,76
	TOTALE	575.710,41

Tanto premesso, il Collegio

verificato che:

- le relazioni tecnico-finanziarie sono state predisposte 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;
- l'onere derivante è integralmente coperto dalle disponibilità in bilancio;

certifica

che la costituzione del Fondo per il trattamento accessorio dei dirigenti per l'anno 2020 è conforme alla normativa vigente.

...ne, non appena saranno

Il Collegio, avendo esaurito la trattazione degli argomenti iscritti all'ordine del giorno, chiude i lavori alle ore 12.15 e concorda nel fissare la prossima riunione per venerdì 27 novembre 2020, alle ore 9.30, per l'esame del punto 3, alla luce delle integrazioni che perverranno.
In tale seduta potrà essere altresì avviato l'esame relativo alla certificazione del Fondo del trattamento accessorio per il 2020 per il personale del comparto, trasmesso alla segreteria in data 19 novembre 2020 con nota prot.223746.

Letto, firmato e sottoscritto con firma digitale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente

Dott.ssa Antonietta Bussi

Il Componente designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott.ssa Maria Luisa Bernardi

Il Componente designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca

Dott. Gaetano Cataldo

Il Segretario del Collegio con funzioni di verbalizzante

Dott. Pierluigi Perniciano

Maria Luisa
Bernardi
RGS/80415740580
23 Novembre 2020