



UNIVERSITÀ
di **VERONA**

Collegio dei Revisori dei Conti

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI VERONA - Ufficio di Registrazione		
Anno	Titolo 11	Classe 8
N. 755		- 8 GEN. 2019
UOR	CC	RPA
DRU - Mezz. S.G.	HRDG	

DRU - Mezz. S.G.
e p.c. RU Dott. Ferraro

Verona, 07.11.2017

Al Dirigente della
Direzione Risorse Umane
Dott. Lorenzo Ferrari
e.p.c. Dott. Luca Fadini

e p.c.: Alla Direttrice Generale
dell'Università degli Studi di
Verona
Dott.ssa Giancarla Masè

LORO SEDI

OGGETTO: Collegio dei Revisori dei Conti

Per opportuna conoscenza e per gli eventuali provvedimenti di competenza, si trasmette estratto del verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n38 del 07.01.2019.

Cordiali saluti.

p. Dott. Vincenzo Palomba
Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
Segreteria Organi di Ateneo

n. 2 allegati.



VERBALE COLLEGIO REVISORI N. 38

Riunione

Il giorno 21 dicembre 2018 alle ore 8:30, presso la sede dell'Università degli studi di Verona, via dell'Artigliere, n. 8, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei conti:

Dott. Vincenzo Palomba Presidente;
Dott. Luciano Cimbolini Componente effettivo;
Dott. Luigi Pievani Componente effettivo.

con il seguente ordine del giorno:

- Omissis
- Certificazione dell'ipotesi di contratto collettivo integrativo per il personale della categoria B - C- D - anno 2018
- Omissis
- Varie ed eventuali

Il Dr. Cimbolini ha iniziato i lavori istruttori con visita individuale il giorno 20.12.2018. I lavori sono stati interrotti per la partecipazione del Collegio al CdA per poi riprendere alle ore 15.07.

1. Certificazione dell'ipotesi di contratto collettivo integrativo per il personale della categoria B - C- D - anno 2018

Il Collegio, preso in esame l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per l'esercizio 2018, predisposto dall'Ateneo, analizzati in contenuti dell'ipotesi, esprime parere favorevole, rinviando all'apposita relazione per le analisi di dettaglio allegata al presente verbale (allegato n. 2).

Verona, 21 dicembre 2018

COMPONENTI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Vincenzo Palomba	Presidente	Fto Vincenzo Palomba
Dott. Luciano Cimbolini	Componente effettivo	Fto Luciano Cimbolini
Dott. Luigi Pievani	Componente effettivo	Fto Luigi Pievani

Certificazione del Contratto collettivo integrativo per il personale tecnico amministrativo inquadrato nelle categorie B, C e D dell'Università di Verona – esercizio 2018.

In data 30/11/2018 2018, la Direzione Generale dell'Università degli studi di Verona ha trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il prescritto parere preventivo, il Contratto collettivo integrativo per il personale tecnico amministrativo inquadrato nelle categorie B, C e D per l'anno 2018 con le allegare relazioni illustrativa e tecnico – finanziaria, redatte secondo gli schemi indicati dal Ministero dell'economie e delle finanze nella circolare RGS n. 25 del 2012.

Il controllo svolto dall'Organo di revisione, in attuazione degli art. 40 e 40 bis del d.lgs. n. 165 del 2001, concerne, da un lato, la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio e con i vincoli derivati dall'applicazione delle norme di legge e, dall'altro, la verifica, in applicazione del d.lgs. n. 150 del 2009, della legittimità del contratto integrativo in relazione al rispetto degli ambiti riservati alla legge, dei limiti derivati dalla Contrattazione nazionale nonché dei criteri di meritocrazia e di produttività in applicazione del titolo II e III del citato d.lgs. 150/2009.

Quanto alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva con i vincoli di legge e di bilancio, si rinvia alla certificazione positiva resa dal Collegio nel verbale n. 26/2018, in ordine al DD n. 8811 del 26 ottobre 2018 e alla allegata relazione tecnico-finanziaria, con cui si è proceduto alla formale determinazione del fondo per il trattamento economico accessorio per l'anno 2018.

Nel confronto tra l'ammontare del fondo quantificato nella relazione tecnico amministrativa allegata al contatto, pari a 1.775.169,58 (inclusi gli oneri), con quello previsto nel DD 521/2017 già certificato dal Collegio dei revisori dei conti, emerge, nell'ambito della quota variabile (art. 63, comma 3, lettera d), la conferma di 21.660,66 euro a titolo di risorse una tantum non soggette al limite imposto dall'art. 23, comma 2 del d.lgs. n. 75 del 2017 derivanti da quota parte dei differenziali di categoria del personale cessato dal servizio nel corso del 2017 e destinate al finanziamento di istituti premiali.

Le risorse disponibili per la contrattazione collettiva ai sensi dell'art. 64, comma 1 del CCNL 2016-2018 ammontano a 933.169,58 euro (inclusi gli oneri) al netto delle risorse già destinate agli incarichi al personale della categoria D (pari a 540.000 euro corrispondenti all'indennità responsabilità in misura pari ai 2/3 delle fasce previste nel CCI per il 2017 e relativi all'annualità precedente) e delle risorse relative all'indennità di cui all'art. 41 del CCNL del 2005 (Indennità mensilizzata di Ateneo) pari a 302.000 (inclusi gli oneri).

Quanto alla legittimità del contratto integrativo, il Collegio ha effettuato un riscontro sui suoi contenuti in relazione ai limiti imposti dal Contratto collettivo nazionale di lavoro attualmente vigente e in relazione alla natura premiale e selettiva cui è connessa l'erogazione delle risorse, alla luce anche dell'orientamento della giurisprudenza contabile in base alla quale tutti gli istituti che trovano finanziamento dal contratto integrativo dovrebbero risultare conformi all'applicazione di

R

criteri che valorizzano la premialità, il merito, l'impegno e la qualità delle prestazioni escludendo, da un lato, la distribuzione indifferenziata e i meri automatismi e facendo ricorso, dall'altro, a puntuali strumenti di valutazione e controllo (art. 18, comma 2, del d.lgs. 150/2009).

Ciò premesso il Collegio ha esaminato nel dettaglio gli istituti del trattamento accessorio disciplinati nel CCI ed illustrati nella relazione distinguendo, in linea con l'art. 45, comma 3 del d.lgs. 165/2001, tra: a) istituti destinati all'effettivo svolgimento di attività particolarmente disagiate ovvero pericolose o dannose per la salute; b) compensi a carattere premiale soggetti a valutazione e compensi destinati alla retribuzione di incarichi di responsabilità e c) Indennità mensilizzata di Ateneo.

In relazione ai **compensi per disagio e rischio** – cui sono destinati 132.800 euro (137.835 euro nel 2017), comprensivi di oneri, e pari a circa il 7,5% delle risorse del fondo - le parti rinviano allo specifico accordo firmato il 13 luglio 2015 con il quale è stata ridefinita la disciplina e la tipologia degli istituti finalizzati alla remunerazione di condizioni di lavoro e servizio particolarmente disagiati e al precedente CCI del 2017.

Le fattispecie si articolano in: indennità di turno, indennità di laboratorio (che attiene a situazioni e contesti di disagio conseguenti ad attività che comportano contatti con materiale biologico/animali dal laboratorio ed a condizioni ambientali particolarmente severe), attività di orientamento, indennità autisti, commissioni elettorali, attività di pronto intervento tecnico e informatico.

Il Collegio rileva, nel complesso, la conformità degli istituti contrattuali alle disposizioni del CCNL 2016-2018 (art. 64, comma 2, lettera c) che disciplinano l'utilizzo del fondo delle risorse decentrate (*indennità correlate ad obiettive situazioni di disagio, rischio, lavoro in turno, a particolari o gravose articolazioni dell'orario di lavoro, alla reperibilità*).

In relazione agli **istituti a carattere premiale e alla retribuzione di incarichi di responsabilità**, il Collegio prende, in primo luogo, atto della completa, esauriente e dettagliata documentazione concernente il Ciclo della *performance* consistente: nel Sistema di misurazione e valutazione della performance (approvato dal Cda 23 febbraio 2018), nel Piano integrato della *performance* della struttura gestionale 2018-2020 (approvato dal Cda il 24 febbraio 2018) contenente gli obiettivi da raggiungere, gli indicatori e i valori di riferimento in base ai quali valutare il risultato della gestione e nella Relazione della *performance* organizzativa della struttura gestionale dell'esercizio 2017 (approvata dal Cda il 28 giugno 2018 e validata dal Nucleo di valutazione l'11 giugno 2018).

Passando ad esaminare le specifiche voci, il Collegio prende atto della decisione dell'amministrazione di non destinare risorse nel 2018 a nuove progressioni orizzontali (PEO).

Le risorse previste per il 2018 – per un ammontare di 680.603,4 euro, pari a circa il 38,3% delle risorse del fondo – sono destinate a remunerare la performance individuale e la performance collettiva.

La performance individuale – cui sono destinati 546.497,77 euro (998.252,23 euro nel 2017) viene remunerata attraverso gli istituti del premio di produttività, del premio di eccellenza e della retribuzione di risultato per il personale di categoria D e EP.

Il *premio di produttività*, per il quale sono previsti 268.571,80 euro (276.252,23 euro nel 2017), è destinato a tutti i dipendenti di categoria B, C e D a tempo determinato e indeterminato (con esclusione del personale di categoria D titolare di un incarico di responsabilità) la cui *performance* viene valutata seguito di un apposito procedimento, attivato alla fine dell'anno di competenza, idoneo a rilevare il raggiungimento di un livello minimo sufficiente di qualità professionale, produttività, autonomia operativa e apporto collaborativo, conformemente al vigente sistema di misurazione e valutazione della *performance*.

Il *premio di eccellenza*, per il quale sono previsti 12.300 euro, è stato introdotto dall'art. 20 del CCNL 2016-2017 e disciplinato per la prima volta in sede di contrattazione integrativa. Tale emolumento viene attribuito ad una limitata quota dei dipendenti che conseguano le valutazioni più elevate e consiste in una maggiorazione dei premi individuali in una misura, definita in sede contrattazione integrativa, non inferiore al 30% del valore medio pro-capite dei premi attribuiti al personale valutato positivamente.

Il CCI 2018, in linea con le disposizioni contrattuali, prevede l'attribuzione del premio al 5% dei dipendenti che conseguono la valutazione massima in una misura pari al 30% del valore medio pro-capite dei premi attribuiti, rinviando, tuttavia, ad un successivo accordo l'ipotesi in cui il numero dei dipendenti con valutazione massima risulti superiore all'aliquota prevista.

La *retribuzione di risultato del personale di categoria D, titolare di incarico*, fruisce di 265.625,97 euro (270.000 euro nel 2017). Il relativo importo, fino al massimo di un terzo dell'importo relativo alla fascia corrispondente all'indennità di responsabilità dell'incarico conferito, viene liquidato a seguito di una apposita procedura di valutazione annuale in attuazione dell'attuale Sistema di valutazione.

La performance organizzativa – cui sono destinati 134.105,63 euro (276.252,23 euro nel 2017) - viene remunerata con un emolumento a carattere premiale correlato al raggiungimento di prefissati target in relazione ad indicatori di sistema a livello di ateneo, il cui importo medio pro capite, erogato in un'unica soluzione, è pari a 145,20 euro annui.

I criteri per l'erogazione dell'incentivo e i valori target di riferimento sono definiti dal Sistema di misurazione e valutazione della performance vigente e si riconducono a: 1) obiettivi raggiunti previsti nel Piano per la performance; 2) sostenibilità economico finanziaria; 3) customer satisfaction e benchmark di studenti e docenti sui principali servizi erogati.

Quanto alla copertura finanziaria, emerge dalla relazione tecnica che l'istituto fruisce di una quota di risorse variabili previste in attuazione dell'art. 87, comma 2 del CCNL del 16 ottobre 2008 (245.152,13 euro a fronte dei precedenti 281.900 euro) in relazione al consolidamento delle attività già avviate con i processi di riorganizzazione e al percorso, intrapreso nel precedente esercizio,

volto al raggiungimento degli obiettivi definiti nel Piano strategico di Ateneo che continua ad imporre al personale, nei piani dell'amministrazione, un significativo incremento di performance.

Tra gli istituti contrattuali il Collegio ritiene di soffermarsi in particolare sulla **indennità mensile di ateneo - IMA** che - istituita dall'art. 41, comma 4 del CCNL del 2005 e prevista anche nel successivo CCNL del 2008 (art. 88, comma 2, lettera f) – è stata confermata anche nel recente CCNL 2016-2018 che, tuttavia, pur conservandone il finanziamento a carico del fondo risorse decentrate, ha escluso le relative risorse da quelle disponibili per la contrattazione integrativa.

Alla luce delle considerazioni espresse dalla Corte dei conti in sede di certificazione del CCNL 2016-2018 (deliberazione n. 4 del 26.04.2018, tale disposizione, contenuta nell'art. 64, comma 5 del CCNL 2016-2018, se, da un lato impedisce una nuova rivalutazione dell'istituto, cristallizzando l'ammontare storicamente utilizzato, dall'altro, presuppone, sulla base della giurisprudenza consolidata della Corte dei conti e degli esiti della contrattazione integrativa degli atenei più virtuosi, la necessità, in sede di erogazione, di una valutazione della produttività individuale e/o collettiva.

Quanto al primo aspetto, il Collegio prende atto che l'incremento rispetto al precedente valore previsto nel CCI all'esame (pari a 90.253,33 euro) si limita, in via perequativa, al mero riconoscimento di un importo mensile di 21 euro per il personale che non percepiva nessun emolumento a titolo di IMA, ovvero percepiva un ammontare inferiore, cristallizzando, tuttavia, un importo che, a decorrere dal 2019, non sarà suscettibile di nuove rivalutazioni in sede di contrattazione integrativa.

In ordine al secondo aspetto, l'inserimento di tale indennità, sia pur con caratteristiche proprie, negli attuali contratti integrativi, deve necessariamente conciliarsi con i principi e le logiche sottese al d.lgs. 150 del 2009 ed in particolare con principi di premialità e merito dettati negli art. 17 e 18, richiedendo puntuali strumenti di controllo ed escludendo una distribuzione indifferenziata, che, come tale, censurata dalla consolidata giurisprudenza contabile.

Come correttamente disciplinato nel precedente CCI 2017, l'emolumento in questione, pur continuando ad essere erogato mensilmente a titolo di anticipazione secondo una disciplina consolidata, veniva infatti confermato solo a seguito di un apposito procedimento di valutazione, attivato alla fine dell'anno di competenza, idoneo a rilevare il raggiungimento di un livello minimo sufficiente di qualità professionale, produttività, autonomia operativa e apporto collaborativo, conformemente al vigente sistema di misurazione e valutazione della *performance*.

D'altra parte solo un effettivo ancoraggio ad una valutazione di efficienza ed efficacia giustificerebbe l'utilizzo, anche ai sopracitati fini perequativi, di una quota rilevante delle risorse variabili del fondo per il trattamento accessorio previste dall'art. 63, comma 3, lettera f), che - pur non direttamente finalizzate al finanziamento degli istituti di performance – devono comunque essere correlate (come già evidenziato dal Collegio in sede di certificazione preliminare ed in linea con gli orientamenti forniti dall'ARAN in materia) ad uno o più obiettivi di miglioramento della

organizzazione o all'attivazione di nuovi processi e quantificate in relazione alla rilevanza dei risultati attesi nonché al maggiore impegno richiesto al personale coinvolto. Anche in sede di erogazione le risorse - disponibili solo a consuntivo - dovrebbero essere erogate al personale in funzione del grado di effettivo conseguimento degli obiettivi ai quali l'incremento era stato correlato.

Subordinatamente alle sopracitate condizioni, tenuto conto che detto incremento avviene comunque nel rispetto del tetto fondo certificato per l'anno 2016 ai sensi dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 e preso del considerevole ritardo con cui nell'esercizio 2018 l'Amministrazione ha provveduto alla definizione delle risorse del fondo per la contrattazione integrativa e alla stipulazione del relativo contratto, il Collegio dei revisori dei conti esprime parere favorevole al contratto collettivo integrativo per il personale tecnico amministrativo inquadrato nelle categorie B, C e D dell'Università di Verona per il 2018

Verona 21.12.2018

I COMPONENTI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Vincenzo Palomba

Presidente

Dott. Luciano Cimbolini

Membro effettivo

Dott. Luigi Pievani

Membro effettivo

