



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI VERONA  
Collegio dei Revisori dei Conti

Verona, 05.04.2013

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI VERONA - Ufficio di Registratura		
Anno .....	Titolo II	Classe 8
Fascicolo .....		
N. 18554		09 APR. 2013
UOR	CC	RPA

Segr. Org. At. MR/DG  
D4 (FIN)  
Dott. Rucci  
Dott. Nifosi  
Dott. ssa St. Brestu  
Dott. Micheloni  
D3 (PEFO)  
Pro Rettore Vicario

Al Magnifico Rettore  
dell'Università degli Studi di  
Verona  
Prof. Alessandro Mazzucco

Al Pro Rettore  
dell'Università degli Studi di  
Verona  
Prof. Giuseppe Favretto

Al Direttore Generale  
dell'Università degli Studi di  
Verona  
Dott. Antonio Salvini

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 n. 2/2013 avente ad oggetto: "verifica dei fondi per la contrattazione integrativa del personale t/a e dirigente" e "varie ed eventuali".

Cordiali saluti.

f.to Dott. Vincenzo Palomba  
Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

N. 1 allegato.



**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA**  
**SEGRETERIA ORGANI COLLEGIALI**

**ESTRATTO VERBALE COLLEGIO REVISORI N. 2/2013**

**Riunione**

Il giorno 4 aprile 2013 - alle ore 11 - presso la Direzione Generale dell'Università degli Studi di Verona, Via dell'Artigliere 8, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.	Vincenzo	Palomba	Presidente
Dott.	Luciano	Cimbolini	Membro effettivo
Dott.	Luigi	Pievani	Membro effettivo

con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa;
2. Verifica dei fondi per la contrattazione integrativa del personale tecnico-amministrativo e dirigente;
3. Parere sulla delibera del Consiglio di amministrazione dell'1/02/2013 avente ad oggetto le indennità delle nuove cariche accademiche;
4. Varie ed eventuali.

**1) VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

*Omissis*

**2) VERIFICA DEI FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE**

Ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1 del decreto legislativo n. 165/2001 viene sottoposta alla certificazione del Collegio dei revisori la quantificazione delle risorse disponibili per l'anno 2013 del fondo per il trattamento economico accessorio per il personale tecnico amministrativo e per il personale dirigente, rinviando ad una successiva certificazione il contratto integrativo da stipulare per l'utilizzo delle risorse.

E' stata a tale fine predisposta una dettagliata relazione tecnico finanziaria che, pur non elaborata secondo le indicazioni della circolare n. 25/2012 della Ragioneria generale dello Stato, consente la

verifica della conformità alle norme e alle indicazioni contrattuali di primo livello e della corretta quantificazione degli oneri. Ulteriori elementi di valutazione sono stati acquisiti direttamente dal Collegio in ordine alla quantificazione delle poste temporaneamente esterne al fondo per il trattamento economico accessorio del personale tecnico amministrativo e in relazione alla compatibilità economico finanziaria di entrambi i fondi.

In relazione al fondo per il personale tecnico amministrativo, preso atto delle annualità 2010 - 2012 già certificate, l'ammontare previsto per il 2013 viene determinato in € 1.972.844,16 (€ 2.638.892,66 al lordo degli oneri a carico dell'ente). In assenza di procedure di progressione economica del personale all'interno della categoria, bandite e perfezionate nel corso del precedente anno (che non ha reso necessario operare nuove riduzioni del fondo), si è proceduto esclusivamente ad incrementare il valore degli importi previsti dall'art. 87, comma 1 lettera e) del CCNL in vigore per complessivi euro € 6.023,90 (€ 7.993,71 al lordo degli oneri a carico dell'ente) corrispondente al valore delle progressioni economiche orizzontali in precedenza in godimento del personale cessato o passato di categoria nel medesimo periodo, come da idonea ricognizione amministrativa.

Quanto alle poste temporaneamente esterne al fondo, relative alle progressioni orizzontali fino ad ora effettuate e determinate in € 961.685,63 (€ 1.331.935,01 al lordo degli oneri a carico dell'ente), il Collegio ha preso visione della corretta quantificazione delle stesse, elaborata a partire dalle singole unità di personale effettivamente in servizio al 1 gennaio degli anni 2010-2013, sulla base della somma dei differenziali tra la posizione economica ricoperta da ogni singolo dipendente e quella iniziale della prima categoria di prima assunzione.

Il valore del fondo come determinato nella relazione tecnica non supera l'importo certificato per l'anno 2010 (€ 1.975.831,18 + € 989.335,13 e € 2.642.856,44 + € 1.370.229,16 al lordo degli oneri) sia considerando la parte disponibile per la contrattazione sia la parte non disponibile.

In relazione inoltre al disposto di cui all'art. 9 comma 2 bis della legge n. 122/2010 (che prevede, oltre al tetto del 2010, anche l'automatica riduzione in proporzione alla riduzione del personale in servizio), non essendosi verificate diminuzioni rispetto ai corrispondenti valori del 2010 calcolati sulla base del metodo previsto nella circolare della RGS n. 12/2011, non si sono realizzati i presupposti per la riduzione proporzionale del fondo accessorio.

In relazione al fondo per il personale dirigente, preso atto delle annualità 2010 - 2012 già certificate, l'ammontare previsto per il 2013 viene determinato in un ammontare pari a € 339.742,11 (€ 470.542,82 al lordo degli oneri a carico dell'ente), misura pari all'importo del 2010, analogamente alla precedenti annualità.

In relazione inoltre al disposto di cui all'art. 9 comma 2 bis della legge n. 122/2010 (che prevede oltre al tetto del 2010 anche l'automatica riduzione in proporzione alla riduzione del personale in servizio), non essendosi verificate diminuzioni rispetto ai corrispondenti valori del 2010 calcolati sulla base del metodo previsto nella circolare della RGS n. 12/2011, non si sono realizzati i presupposti per la riduzione proporzionale del fondo accessorio.

Quanto infine alla compatibilità economico finanziaria, il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione sembra adeguato al fine di tutelare correttamente sia in sede programmatica che in sede consuntiva il rispetto dei limiti di spesa.

La documentazione acquisita dal Collegio evidenzia inoltre sufficienti disponibilità economico finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura dei fondi in esame.

Nel certificare positivamente i fondi per la contrattazione integrativa 2013, il Collegio suggerisce la formale adozione da parte dell'Amministrazione degli atti di costituzione del fondo e raccomanda l'utilizzo, in sede di stipulazione del prossimo contratto integrativo, degli schemi di relazione illustrativa e di relazione tecnico-finanziaria di cui alla circolare n. 25/2012 della RGS.

### **3) PARERE SULLA DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'1/02/2013 AVENTE AD OGGETTO LE INDENNITÀ DELLE NUOVE CARICHE ACCADEMICHE**

*Omissis*

### **4) VARIE ED EVENTUALI**

Il Collegio prende in esame la variazione al bilancio 2012, ai sensi dell'art. 11, comma 4, del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, predisposta dal Consiglio di amministrazione con Delibera n. 8.4.1 del 28/02/2013. L'esame del documento non dà luogo a motivo di rilievo.

Per quanto concerne la delibera del Consiglio di amministrazione n. 8 dell'1/02/2013, avente ad oggetto "Introduzione del Bilancio Unico di Ateneo: profili problematici e linee di indirizzo", il Collegio prende atto dell'approfondimento richiesto sul quale si riserva eventualmente di esprimere le proprie considerazioni per la parte di competenza. In merito al contenuto della delibera va tuttavia segnalato che non appare possibile attualmente derogare alla data dell'1/01/2014 quale termine previsto dalla legge per l'entrata in vigore del nuovo sistema contabile basato sulla contabilità economico-patrimoniale.

Per quanto concerne la delibera del Consiglio di amministrazione n. 3 del 30/09/2011 avente ad oggetto l'atto di transazione AOUI/Università – docenti sanitari, il Collegio acquisisce la replica dell'amministrazione ai rilievi mossi da precedente Collegio dei revisori dei conti nel verbale n. 333/2013.

Il Revisore in rappresentanza del MEF, in collaborazione con la Dr.ssa Silvestri, Dirigente della Direzione personale ed il Dr. Fadini, Dirigente dell'Area programmazione e relazioni sindacali, provvede ad effettuare i riscontri previsti dalla Nota Operativa del Ministero dell'Economia e delle Finanze (istruzioni ai sensi della circolare n. 2 del 5 febbraio 2013 – allegati delle spese di personale al bilancio di previsione 2013) la quale prevede che "... i rappresentanti del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno ai Collegi dei Revisori dei conti ed ai Collegi Sindacali, ove previsti, provvederanno ad accertare la conformità degli Allegati alle presenti istruzioni e a riconciliare gli importi inseriti con quelli del bilancio di previsione. I revisori, una volta completata la fase di controllo dei dati, provvederanno a sottoscrivere le stampe dei modelli prodotte dal sistema SICO che rimarranno agli atti dell'Ente".

Il Collegio, infine, si riserva di approfondire alcuni aspetti concernenti la certificazione delle economie da conseguire e versare al bilancio dello Stato alla luce delle recenti disposizioni legislative e regolamentari di contenimento della spesa pubblica.

Il Collegio termina i propri lavori alle ore 14 del giorno 5 aprile 2013.

**I COMPONENTI DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

f.to Dott.	Vincenzo	Palomba	Presidente
------------	----------	---------	------------

f.to Dott.	Luciano	Cimbolini	Membro effettivo
------------	---------	-----------	------------------

f.to Dott.	Luigi	Pievani	Membro effettivo
------------	-------	---------	------------------