

VERBALE N. 61

L'anno 2018, il giorno 25 del mese di luglio, presso la sede dell'Università di Udine e, in teleconferenza presso il MIUR, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con il seguente ordine del giorno:

1. Delibere Consiglio di Amministrazione del 27/07/2018
2. Bilancio consolidato esercizio 2017
3. Verifica di cassa al 30/06/2018
4. Certificazione fondi accessori 2018 cat. B C D ed EP del personale TA
5. Ri-certificazione fondo accessorio dirigenti 2018
6. Varie ed eventuali

Sono presenti:

il Presidente Riccardo Savoia
la dott.ssa Monica Canino
la dott.ssa Chiara Obit

Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
Componente in rappresentanza del MIUR
Componente in rappresentanza del MEF

OMISSIS

PUNTO 4.

Certificazione costituzione fondo di posizione e di risultato categoria EP

La costituzione dei fondi è supportata da una relazione tecnico-finanziaria, elaborata secondo le indicazioni della circolare n. 25/2012 della Ragioneria Generale dello Stato, finalizzata a rendere verificabili le diverse voci, sia per la conformità alle norme, sia per la corretta quantificazione economica, sia ai fini della compatibilità economico-finanziaria.

I dati sono esposti al lordo degli oneri a carico dell'Ente, affiancati dal lordo dipendente e riportano un totale di risorse disponibili, al lordo degli oneri a carico dell'Ente, pari ad euro 103.000, al netto delle decurtazioni ai sensi dell'art. 1, comma 456, secondo periodo della legge 147 del 2013 (pari a euro 34.383,78) e ad invarianza di spesa rispetto al periodo precedente (2017). Tale importo viene incrementato di risorse variabili non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017, per un importo complessivo di euro 19.423,71, ai sensi del Regolamento di Ateneo per attività conto terzi, accantonato su indicazione del direttore generale, l'importo di euro 19.423,71 a favore del Fondo.

Il Collegio ha verificato che l'ammontare delle decurtazioni permanenti al fondo ex art. 87 CCNL 2006-2009, previste dall'articolo 1, comma 456 della legge n. 147 del 2013, non è inferiore a quello generato secondo le indicazioni fornite nelle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 della Ragioneria Generale dello Stato. Si rileva, in proposito, che tali importi risultano invariati rispetto all'anno 2017.

Il totale del fondo che si certifica, risorse stabili, risorse variabili, al netto delle decurtazioni risulta, pertanto, pari a euro 122.423,71.

Certificazione costituzione del fondo risorse decentrate cat. B, C, D

La costituzione dei fondi è supportata da una relazione tecnico-finanziaria, elaborata secondo le indicazioni della circolare n. 25/2012 della Ragioneria Generale dello Stato, finalizzata a rendere verificabili le diverse voci, sia per la conformità alle norme, sia per la corretta quantificazione economica, sia ai fini della compatibilità economico-finanziaria.

I dati sono esposti al lordo degli oneri a carico dell'Ente, affiancati dal lordo dipendente e riportano un totale di risorse disponibili, al lordo degli oneri a carico dell'Ente, pari ad euro 504.834,42 (euro 380.432,87 lordo dipendente), con un decremento di €. 136,97 rispetto all'esercizio 2017.

Tale importo viene incrementato di un importo complessivo di euro 215.739,26 relativo a risorse variabili non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017 dovute a: risparmi da straordinari 2017 (per euro 51.144,46); somme non utilizzate nel fondo negli anni precedenti (per euro 90.326,79); somme per progetti conto terzi (per complessivi euro 77.694,74 e stanziare per euro 58.271,13).

Il Collegio ha verificato che l'ammontare delle decurtazioni permanenti al fondo ex art. 87 CCNL 2006-2009, previste dall'articolo 1, comma 456 della legge n. 147 del 2013, non è inferiore a quello generato secondo le indicazioni fornite nelle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 della Ragioneria Generale dello Stato. Si rileva, in proposito, che tali importi risultano invariati rispetto all'anno 2016.

Il totale del fondo che si certifica, risorse stabili, risorse variabili, al netto delle decurtazioni risulta, pertanto, pari a euro 704.576,80.

PUNTO 5.

Ri-certificazione fondo accessorio dirigenti 2018

Viene portata all'esame del Collegio la relazione tecnico finanziaria con cui viene rideterminato il Fondo Dirigenti II fascia ex art. 62 del CCNL Area VII del comparto università e ricerca del 5.03.2008, al fine di integrare l'ammontare del fondo, già definito con apposita relazione e certificato dal Collegio in data 25.06.2016 con le economie relative al Fondo accessorio degli anni precedenti approvate dal CdA nella seduta del 24.04.2018.

Tali economie ammontano a euro 79.012,60 che, sommandosi alle risorse già certificate, determinano, al netto delle decurtazioni previste dalla normativa vigente, l'ammontare di complessivi e. 280.808,60 lordo Stato, importo compatibile con i vincoli di bilancio, che viene certificato.

7. Varie ed eventuali

Verifica documento conto annuale trasmesso dal Direttore Generale con nota del 29 giugno 2018, prot. n. 8987. Conto annuale 2017 - Certificazione dell'organo di controllo sui dati inseriti nel sistema SICO (Sistema conoscitivi del Personale Dipendente dalle Amministrazioni Pubbliche) ai sensi della Circolare MEF – RGS del 22 maggio 2018, n. 18.

Il Collegio, nel contesto della verifica dei dati inseriti dall'Università di Udine nel sistema SICO, e in via preliminare al rilascio dell'attestazione di cui alla circolare MEF – RGS del 22 maggio 2018, n. 18, evidenzia quanto segue.

L'Università, come ogni anno, ha inserito i dati richiesti dalla rilevazione del MEF –RGS sui costi del personale per il 2017 (Conto annuale 2017). Il sistema di rilevazione “SICO” è strutturato in modo da evidenziare eventuali discordanze tra quanto indicato in tale sede e quanto risultante dal sistema dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni (SIOPE) con riguardo ai pagamenti di tale natura. In effetti, in considerazione, per alcune amministrazioni, delle peculiarità di voci di costo del lavoro, è stato ideato, nell'ambito del SICO, un prospetto di riconciliazione, che consente all'amministrazione di motivare le competenze stipendiali (o di altra natura) corrisposte al personale non ricorrenti nella classificazione delle macro voci di spesa.

Tanto premesso, e ai fini della certificazione richiesta, il Collegio ha verificato:

- 1) la correttezza dei dati riportati nel modello T15, con riguardo ai fondi per la contrattazione integrativa;
- 2) l'opportunità e la correttezza delle riconciliazioni esposte nella tabella di riconciliazione;
- 3) la legittimità delle motivazioni delle anomalie rilevate dal sistema.

Le verifiche hanno dato esito positivo e, pertanto, il Collegio ha rilasciato l'attestazione.

Si rileva, tuttavia, che l'attestazione richiesta al Collegio concerne altresì la conformità dei dati inseriti con le scritture amministrativo-contabili dell'Università. Con riguardo a tale aspetto, l'attestazione richiesta non sembra derivare da attività autonoma e distinta rispetto a quella istituzionalmente svolta dall'organo di controllo, sicuramente non esauribile e eseguibile in questa sede, sia per la natura dei dati trattati sia per l'aspetto puramente quantitativo delle rilevazioni.

La seduta è conclusa alle ore 16.00.

Il Collegio dei Revisori

Pres. Riccardo Savoia

dott.ssa Monica Canino

dott.ssa Chiara Obit