



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 6 del 23 settembre 2019

VERBALE N. 6/2019

In data 23/09/2019 alle ore 10:30, presso la sede dell'Amministrazione Centrale dell'Università degli Studi di Padova, sita in Palazzo Storione - Riviera Tito Livio n. 6, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Francesco d'Amaro	Presidente	Presente
Mario Picardi	Componente effettivo	Presente
Stefano Mangogna	Componente effettivo	Presente
Massimo Caramante	Componente supplente	Presente
Giustino Lo Conte	Componente supplente	Presente

Il Presidente Dott. Francesco D'Amaro interviene alle ore 14.30. Il Collegio procede all'o.d.g. come da convocazione:

CONTO GIUDIZIALE 2018

UTILIZZO FONDO DIRIGENTI ANNO 2018 - DECRETO DIRETTORE GENERALE

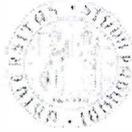
ASSESTAMENTO BILANCIO 2019

DELIBERE DEL CDA CHE RICHIEDONO IL PARERE DEI REVISORI

VERIFICA CASSA DIPARTIMENTI

PARERE SULLA PROROGA DI CONTRATTI RTD A) SU FONDI ESTERNI AL BILANCIO D'ATENEO

VISTO SUL RENDICONTO FINANZIARIO DEL PROGETTO FAMI 740 DEL



**DIPARTIMENTO FISPA
VARIE ED EVENTUALI**

Il Collegio è assistito dalla Dott.ssa Rea, in qualità di Responsabile dell'ufficio Organi Collegiali, e incontra nel corso della giornata la Dott.ssa Cremonese - Dirigente dell'area risorse umane, nonché il Pro-Rettore Prof. Parbonetti, il Dott. Porzionato e il Dott. Rosso.

OMISSIS

UTILIZZO FONDO DIRIGENTI ANNO 2018 - DECRETO DIRETTORE GENERALE

Il Collegio ha proceduto al riscontro del Decreto di utilizzo del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente di seconda fascia anno 2018 ai sensi dell'art. 40 del dlgs 165/2001.

Il Decreto, i relativi allegati e la relazioni illustrative e tecnico finanziarie sono state trasmesse al collegio dei sindacale con nota n. 393043 dell' 11 settembre 2019 del Dirigente dell'Area Risorse Umane - Dott. ssa Annamaria Cremonese, ai fini del controllo della compatibilità dei costi del predetto fondo con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

Il Collegio passa all'esame delle modalità di utilizzo del fondo e della relazione illustrativa e tecnico finanziaria.

Dalla lettura della documentazione si rileva quanto segue:

1. il fondo per il 2018 è stato certificato dal precedente Collegio dei Revisori dei Conti con verbale 13 del 17 dicembre 2018. L'Amministrazione ha



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova
Verbale n. 6 del 23 settembre 2019

- specificato che l'Università non si è ancora dotata di un contratto collettivo integrativo per il personale dirigente di seconda fascia, pertanto con Decreto del Direttore Generale dell'Università vengono stabilite le modalità di utilizzo del fondo;
2. il decreto stabilisce che il fondo in esame, che ammonta complessivamente a 643.596,00 euro ed è ancora disciplinato dall'art. 22 del CCNL 2006-2009 della dirigenza del comparto Università, è ripartito nei seguenti importi:
 - a. 395.293,51 euro per la retribuzione di posizione;
 - b. 248.302,49 euro per la retribuzione di risultato;
 3. nella relazione illustrativa si specifica che il fondo comprende anche le somme necessarie per adeguare la retribuzione di posizione minima alla luce del disposto dell'art. 45, comma 5 del CCNL sottoscritto per la dirigenza a luglio 2019 e non è stato incrementato dell'importo previsto dall'art. 47, comma 2 in quanto il fondo è capiente ai fini dell'erogazione per l'anno 2018;
per l'erogazione della retribuzione di posizione l'Ateneo si basa sulle previsioni della delibera del C.d.A. del 26/04/2010 e il Decreto del Direttore Amministrativo del 3/11/2010;
 4. per l'erogazione della retribuzione di posizione l'Ateneo applica la delibera del C.d.A. 266 del 25/07/2017 aggiornata dalle delibere 84/2018 e 152/2019.

Al riguardo il collegio evidenzia che le seguenti pronunce della Corte dei Conti hanno previsto che l'intero procedimento di determinazione e utilizzo dei fondi della contrattazione integrativa decentrata debba essere concluso entro l'anno di riferimento, dovendosi ritenere illegittima e quindi fonte di possibile responsabilità erariale di ogni attività tardiva che venga posta in essere in un anno successivo a quello di riferimento dei fondi, in quanto viola il principio della programmazione delle attività degli Enti Pubblici che si deve sostanziare nella tempestiva assegnazione degli obiettivi al personale e nella verifica del grado di raggiungimento degli stessi; viola altresì il principio dell'annualità del bilancio e della gestione delle relative risorse. La Corte dei Conti (Sez. Contr. Friuli) ha comunque ritenuto ammissibile in via eccezionale l'accordo sottoscritto nell'anno successivo, per ragioni oggettive e riscontrabili, a condizione che le risorse per la contrattazione siano state già determinate con specifici atti prodromici all'accordo di contrattazione e gli obiettivi siano stati già definiti e comunicati tempestivamente al personale che potenzialmente



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova

Verbale n. 6 del 23 settembre 2019

può fruirne. In tal caso l'Accordo è ammissibile in quanto diviene ricognitivo di scelte già assunte tempestivamente in via amministrativa dall'Ente:

- Sez. Controllo Veneto 161/2013, pag. 14;
- Sez. Controllo Veneto 263/2016, pag. 26-30;
- Sez. Controllo Lombardia 287/2010, pag. 7 e 8;
- Sez. Controllo Friuli Venezia Giulia 29/2018;
- Sez. Controllo Molise 15/2018.

Alla luce delle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti, in particolare dalla Sezione Controllo del Friuli, il Collegio, considerato che:

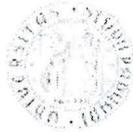
- i criteri per la valutazione e attribuzione della retribuzione di posizione sono stati definiti con apposito modello approvato dall'Università con delibera del C.d.A. del 26/04/2010 e con il Decreto del Direttore Amministrativo del 3/11/2010;
- i criteri per l'erogazione delle risorse della retribuzione di risultato sono stati stabiliti con delibera del CdA n. 115 del 16/03/2015;
- il sistema di misurazione e valutazione della performance è stato definito con delibera Cda 266/2017 e successive mm. e ii.

Il Collegio, con la presenza della Dott.ssa Cremonese, ha esaminato il Decreto del Direttore Generale e le relazioni illustrativa e tecnica e alla luce delle pronunce della Corte dei Conti soprarichiamate ha chiesto le motivazioni che hanno condotto all'adozione del suddetto decreto nel corso del 2019. La Dott.ssa Cremonese ha specificato che il Decreto adottato dal Direttore Generale è un atto meramente ricognitivo, che applica regole già esistenti e utilizza risorse determinate nel 2018.

In particolare:

a) con delibera del C.d.A. rep. n. 351 del 18 dicembre 2018 è stato costituito il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia per l'anno 2018, previa certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei conti con verbale n. 13 del 17 dicembre 2018, per un ammontare complessivo di € 643.596,00 esclusi oneri a carico ente;

b) gli obiettivi per l'anno 2018 sono contenuti nel Piano Integrato delle Performance 2018-2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 85 del 20.03.2018; il piano risulta essere pubblicato in Amministrazione Trasparente e dunque conosciuto dal personale interessato;



c) il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance è quello adottato con la delibera del Consiglio di Amministrazione rep. n. 266 del 25 luglio 2017, con i successivi adeguamenti;

d) i criteri con i quali la retribuzione di risultato viene erogata al personale sono quelli indicati nella delibera n. 115 del 2015, allegata al Decreto.

L'Amministrazione, prima dell'adozione di tale atto ricognitivo, ha atteso l'approvazione della Relazione della Performance anno 2018 inserita nella relazione Unica di Ateneo (delibera C.d.A. n. 208 del 16.7.2019) e la sua successiva validazione da parte dell'OIV in data 26.07.2019. A ciò si aggiunga che in data 13 dicembre 2018 è stata sottoscritta l'ipotesi del CCNL Area Istruzione e Ricerca per il triennio 2016/2018, che ha modificato in modo retroattivo (alla data del primo gennaio 2018) i valori della retribuzione di posizione che hanno poi riflessi anche sui valori della retribuzione di risultato. Il nuovo contratto ha anche fissato nuove regole per le quali è stato necessario verificare con ARAN se in particolare l'art. 50 del CCNL dovesse essere applicato già per l'erogazione della retribuzione di risultato 2018. Il CCNL è stato sottoscritto in via definitiva e quindi ha prodotto i suoi effetti giuridici ed economici soltanto nel mese di luglio 2019 e, anche per tale ragione, l'atto è stato adottato nel mese di settembre.

Il Collegio prende atto dei chiarimenti forniti e chiede di integrare la relazione illustrativa, che la Dott.ssa Cremonese ha fornito nel corso della mattina. In ogni caso il Collegio fa presente l'inderogabile esigenza di ottemperare alle prescrizioni fornite dalla Corte dei Conti e conseguentemente la necessità di completare l'intero procedimento di determinazione e utilizzo dei fondi della contrattazione integrativa entro l'anno. Pertanto, invita l'amministrazione a voler procedere con la determinazione del fondo dirigente per l'anno 2019 e al relativo provvedimento di utilizzo, sottoponendolo al Collegio entro il corrente anno completo delle relazioni illustrativa e tecnica previste. Entro il medesimo termine il collegio invita l'Università a voler definire e trasmettere l'accordo per l'utilizzo dei fondi certificati nel proprio verbale n. 2/2019, con le relazioni illustrativa e tecnico finanziaria, ai fini del rilascio del prescritto parere.



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova

Verbale n. 6 del 23 settembre 2019

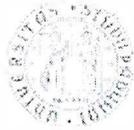
Ciò premesso, il Collegio verificato che:

- la relazione illustrativa e la relazione tecnico finanziaria sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25, del 19 luglio 2012, del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- i fondi contrattuali per l'anno 2018 sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente;
- l'onere scaturente dalla contrattazione in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;
- il decreto del Direttore Generale è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;

esprime parere favorevole

in ordine alla compatibilità finanziaria del Decreto del Direttore Generale relativo ai fondi della retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente di seconda fascia anno 2018.

OMISSIS



Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Padova

Verbale n. 6 del 23 settembre 2019

OMISSIS

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16.30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Francesco Damaro

(Presidente)

Mario Picardi

(Componente effettivo)

Stefano Mangogna

(Componente effettivo)

Massimo Caramante

(Componente supplente)

Giustino Lo Conte

(Componente supplente)