

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SIENA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

**VERBALE N. 1/2013
del 5 marzo 2013**

L'anno 2013, il giorno 05 marzo alle ore 9:00, nei locali dell'Università di Siena si è riunito il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

- Cesare Lamberti - *Presidente (magistrato amministrativo)*
- Laura Pedron - *componente effettivo (designato MIUR)*

Risulta assente giustificato il dott. Massimiliano Bardani - *componente effettivo (designato MEF)*.

Il collegio inizia l'esame dei punti all'ordine del giorno.

1) verifica di cassa e contributiva

1a) verifica di cassa

Il Collegio acquisisce la documentazione bancaria avente ad oggetto "verifica di cassa al 01.03.2013" che partendo da un saldo attivo al 31.12.2012 (ultima verifica effettuata dal precedente collegio dei revisori dei conti) di € 12.399.557,22 (di cui il saldo regolizzato in banca pari a - 203.517,06) perviene ad un saldo attivo al 01.03.2013 di € 34.877.069,43, a fronte di un saldo attivo all'1.1.2013 di € 5.380.308,48 coincidente con il saldo attivo al 31.12.2012. Si procede a riscontrare tale saldo con le risultanze di contabilità dell'ateneo.


Il prospetto risultante dal sistema di contabilità riporta un saldo pari a € 32.831.896,60. Tale saldo risulta non coincidente con quello bancario a causa di alcuni problemi di trasmissione dei flussi informatici tra ateneo e banca, l'Amministrazione fornisce comunque al collegio un prospetto di riconciliazione che permette di dimostrare la coincidenza tra registrazioni contabili e saldi bancari.

Libro dei verbali del Collegio dei Revisori dell'Università di Siena




Di seguito si riporta il prospetto di riconciliazione:

<u>Avanzo di cassa all'21.11.2012 regolarizzato</u>	<u>-203.517,06</u>
Totale mandati trasmessi all'istituto cassiere nel periodo 22.11.2012-31.12.2012	28.081.185,38
Totale reversali trasmesse all'istituto cassiere nel periodo 22.11.2012-31.12.2012	33.665.010,92
<u>Saldo di cassa all'31.12.2012</u>	<u>5.380.308,48</u>
Avanzo di cassa all'1.1.2012	5.380.308,48
Totale mandati trasmessi all'istituto cassiere	29.925.225,06
Totale reversali trasmesse all'istituto cassiere	32.913.506,14
Saldo cassa al 21.11.2012	8.368.589,56
Reversali da emettere per somme già introitate dall'istituto cassiere	33.489.206,27
Mandati emessi dall'ateneo e non ancora pagati dall'istituto cassiere	6.980.726,40
Mandati da emettere per somme già pagate dall'istituto cassiere	0
Reversali contabilizzate e non prese in carico dall'istituto cassiere	0
<u>Saldo cassa al 1.3.2013</u>	<u>34.877.069,43</u>

2

Gli importi elevati da regolarizzare risultano motivati da alcune difficoltà connesse con il cambio di sistema contabile, l'amministrazione ha provveduto a fornire i dati di dettaglio e ad assicurare che si sta provvedendo per accelerare le operazioni di registrazioni e quindi portare a regime l'operato.

Il collegio rimanda la verifica puntuale della cassa economale alla prossima visita.

1b) Verifica degli adempimenti tributari e previdenziali relativi agli stipendi

Viene verificata la corrispondenza tra i calcoli effettuati dall'ufficio stipendi e gli F24 quietanzati dei mesi di dicembre 2012 e gennaio 2013 relativi a:

- Contributi INPDAP, INPS, INPGI;
- IRAP;
- IRPEF e addizionali;
- IRPEF ritenuta acconto su lavoro autonomo;
- IRAP su lavoro autonomo;
- Crediti non cartolarizzati INPDAP;
- INAIL (trimestrale);
- Saldo imposta sostitutiva TFR anno 2012;
- Onaosi;
- Dilazioni tesoro su dipendenti.

La documentazione viene raccolta in fascicolo allegato al presente verbale.

1c) Verifica dei registri obbligatori

Al fine di poter acquisire la documentazione dei registri contabili e fiscali dislocati nelle diverse sedi dell'ateneo, viene rimandata la verifica alla prossima visita. Si fissa fin d'ora quale data di riferimento il 31.3.2013.

2) Circolare n.2 del 5.2.2013: compilazione degli allegati delle spese di personale ai bilanci di previsione per l'anno 2013.

Il punto non viene trattato per assenza del dott. Massimiliano Bardani componente designato MEF.

3) Relazione in merito allo stato del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale

Il Collegio visiona la relazione trasmessa dall'Amministrazione sullo stato dell'arte dell'introduzione della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio unico con conseguente implementazione del nuovo sistema informativo di supporto e constata che le attività stanno seguendo il programma previsto. Il cambio di sistema sta causando alcuni ritardi nelle registrazioni contabili del tutto fisiologici e che si prevede di riassorbire entro al massimo il mese di giugno.

Nello specifico l'Amministrazione, nella persona della dott.ssa Borgogni, rassicura che il primo Stato Patrimoniale sarà presentato al Collegio entro al massimo il mese di giugno, anche in considerazione della necessità di chiudere il bilancio consuntivo 2012 in contabilità finanziaria ed effettuate le conseguenti operazioni di raccordo con le logiche della contabilità economico-patrimoniale.

4) Personale piante organiche, retribuzioni, assunzioni ancora in corso

Il Collegio prende atto dei documenti inviati dall'Amministrazione in data 01/03/2013, si riserva di approfondirli e discuterli durante successiva visita.

5) Esame dei fondi contrattuali

5a) Parere obbligatorio previsto dall'art.40 bis del D.lgs 165 del 30 marzo 2001 e s.m e dall'art.5 c.3 del CCNL comparto università sul contratto collettivo integrativo per il trattamento economico accessorio anno 2012 cat. B, C, D

La Direzione Amministrativa con nota prot.8015-1/10 del 4 marzo 2013, ha chiesto al Collegio il parere sull'ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo relativo all'anno 2012, nonché la certificazione definitiva del fondo per l'anno 2012.

Preso atto del verbale n.30 del 4 ottobre 2012 in cui il precedente Collegio dei Revisori certificava il fondo per l'anno 2012 tenendo conto della risposta ai quesiti puntuali da parte del MEF Prot.0037025 del 7 maggio 2012 in merito all'iter logico-giuridico da seguire, oltre che per la certificazione, anche per il recupero delle somme erogate in eccesso negli anni dal 2000 al 2010, preso inoltre atto che il MEF con il medesimo Prot.0037025 del 7 maggio 2012 aveva indicato i criteri per il contratto integrativo in:

"1. la finalizzazione al conseguimento di adeguati livelli di efficienza e produttività dei servizi pubblici;

2. l'integrale recupero delle risorse erogate indebitamente in eccesso;

3. la necessità del perseguimento del servizio durante il periodo soggetto a piano di rientro;

4. la finalizzazione ad un graduale rientro alla normalità del servizio"

Il Collegio

CERTIFICA:

- l'ammontare del fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico ed amministrativo anno 2012 cat. B, C, D, tenendo conto delle decurtazioni prescritte dal D.L. n.78/2010, in Euro 1.289.229,98 lordo dipendente (arrotondato in Euro 1.289.230,00).
- l'effettiva sottrazione da parte dell'Amministrazione della somma di Euro 600.000 per recupero delle somme irregolarmente corrisposte nel periodo 2000-2010 come da indicazioni operative della nota MEF Prot.0037025 del 7 maggio 2012.
- che i risparmi sul fondo art.86 CCNL 16 ottobre 2010 sono pari a Euro 227.021,48 (arrotondati a Euro 226.000) e che tali risparmi vengono destinati, come previsto da comma 4 del medesimo articolo del CCNL, al fondo per il trattamento accessorio.

- che l'ipotesi di contratto integrativo sottoposta all'esame negozia un importo di risorse pari a Euro 915.230 lordo dipendente, compatibili con il fondo costituito, decurtato dei recuperi e incrementato delle economie ex fondo art.86 CCNL 16 ottobre 2008, come da prospetto:

Fondo art.87 CCNL 16 ottobre 2008	1.289.230,00
Decurtazione recupero MEF	600.000,00
Economie fondo art.86 CCNL 16 ottobre 2010	226.000,00
Totale fondo disponibile anno 2012	915.230,00

- che l'ipotesi di contratto integrativo sottoposta all'esame non prevede disposizioni di spesa che hanno carattere di stabilità e che la quota prevalente delle risorse viene assegnata in modo selettivo, sulla base delle attività specificatamente svolte dalle singole persone in relazione alle esigenze dell'ente e finalizzata al conseguimento di adeguati livelli di efficienza e produttività dei servizi pubblici, come da prospetto:

Istituto	Lordo dipendente	Lordo Ente	%
Indennità mensile accessoria IMA (art.88 c.2 let.f CCNL 2006-2009)	400.000		43.7%
Indennità di oneri rischi e disagi (art.88 c.2 let.c, CCNL 2006-2009)	130.000		
Produttività e miglioramento dei servizi (art.88 c.2 let d, CCNL 2006-2009)	185.230		56.3%
Indennità di responsabilità (art.91, CCNL 2006-	200.000		

2009)

TOTALE	915.230	1.214.510	100%
--------	---------	-----------	------

nello specifico si segnala che per l'erogazione dell'incentivo per la produttività e il miglioramento dei servizi l'Amministrazione provvederà ad effettuare valutazione individuale, sulla base di una scheda tipo riguardante i principali comportamenti organizzativi richiesti al personale delle varie Categorie per assolvere nel modo ottimale le loro funzioni e le mansioni proprie del livello di autonomia richiesto dal CCNL per ciascuna Categoria.

- che il contratto trova copertura finanziaria a valere sui residui passivi dei bilanci 2011 e 2012 e nello specifico:
 - stanziamento sul capitolo 03 70 21 "Fondo per le progressioni economiche e la produttività ex art. 87 del CCNL 2006-2009" per l'anno 2012: Euro 1.340.991,95
 - stanziamento sul capitolo 03 70 05 "Compenso per lavoro straordinario ex art.85 del CCNL 2006-2009" di Euro 350.929,50 di cui per l'anno 2011: Euro 347.466,98 lordo datore.

Il Collegio ritiene doveroso puntualizzare la necessità di controllo a consuntivo del rispetto dei limiti di spesa effettivamente realizzati nell'utilizzo delle risorse del fondo secondo la contrattazione decentrata.

Il Collegio ricorda all'Amministrazione di versare entro il 31 marzo la riduzione del 10% effettuata ai sensi della Legge 133/2008, pari a Euro 111.038,13 e impegnata sul capitolo 03 75 04 del bilancio 2012, ad apposito capitolo del bilancio dello Stato.

5b) Parere obbligatorio previsto dall'art.40 bis del D.lgs 165 del 30 marzo 2001 e s.m.e dall'art.5 c.3 del CCNL comparto università sui contratti collettivi integrativi per il lavoro straordinario

La Direzione Amministrativa con nota prot.7346-I del 27 febbraio 2013, ha chiesto al Collegio il parere sull'ipotesi dei Contratti Collettivi Integrativi per il pagamento delle ore del lavoro straordinario negli anni 2011 e 2012 e con nota prot.8050-I del 4 marzo 2013, ha chiesto al Collegio il parere sull'ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo per il pagamento delle ore del lavoro straordinario dell'anno 2013.

Preso atto che a seguito dell'ispezione MEF prot.83809 del 18 ottobre 2010 negli anni 2011 e 2012 non si è rivelata praticabile una negoziazione a inizio esercizio circa i criteri di distribuzione delle risorse di cui all'art.86 del CCNL del comparto università, nonché preso atto che nel periodo sono state effettuate prestazioni di lavoro straordinario per esigenze di servizio imprescindibili e che quindi risulta necessario regolarizzare ex post i criteri per l'attribuzione dei compensi al personale interessato.

Preso atto che il fondo è stato determinato per ciascun anno conformemente all'art.86 comma 1 del CCNL in Euro 261.844 lordo lavoratore (Euro 347.466,98 lordo ente) e che rispetto all'importo complessivo di tale fondo non vi sono stati rilievi da parte del MEF.

Preso atto che i fondi trovano copertura finanziaria sui residui passivi di ciascuno degli anni 2011 e 2012 - capitolo 03 70 05 "Compensi per lavoro straordinario art.86 c.1 CCNL 2006-2009" e per quanto concerne il 2013 sul conto C.A.C.01.04.02.01 "Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato".

Preso atto che per l'anno 2011 la spesa effettiva lordo dipendente per remunerare il lavoro straordinario secondo i criteri previsti nell'accordo relativo allo stesso anno è prevista di importo massimo di Euro 35.844 e quindi risulta compatibile con quanto già certificato al punto 5a) del presente verbale.

Preso atto che per il 2013 nel contratto portato all'approvazione del Collegio sono stati concordati i criteri generali per la ripartizione delle risorse di cui all'art.86 del CCNL, tra le strutture organizzative dell'ateneo, come previsto dal comma 2 lettera k dell'art.4 del CCNL, preso inoltre atto che è stato fissato un limite massimo al ricorso al recupero mediante riposo compensativo da parte dei singoli pari a 150 ore/anno e che in corso d'anno verrà effettuato un monitoraggio volto a verificare l'entità del ricorso al lavoro straordinario da parte delle singole strutture ed eventualmente individuare correttivi sull'assegnazione.

Prese atto che i contratti sottoposti all'esame comportano una spesa inferiore al fondo stanziato.

Il Collegio, non avendo altro da rilevare, esprime parere positivo sui contratti integrativi per il lavoro straordinario anni 2011, 2012, 2013.

6) Autocertificazione Miur spese generali progetto Easywash -prof.Basosi

Il Collegio visiona la documentazione fornita dall'ateneo in merito alle spese generali calcolate prendendo a riferimento i dati dei pagamenti del bilancio consolidato SIOPE anno 2011, sono firmati dal Presidente del precedente Collegio dei Revisori dei Conti, e certifica che le cifre esposte per la rendicontazione delle spese generali, secondo lo schema puntuale fornito dal Miur, coincidono effettivamente con quanto comunicato attraverso la procedura SIOPE. Il Collegio pertanto certifica che le spese generali dell'ateneo di Siena ai fini della rendicontazione dei progetti Miur sono pari al 12%.

7) Esame dello schema del parco autoveicoli dell'università

L'esame del punto viene rimandato poiché strettamente connesso il punto 8a).

8) Varie ed eventuali

8a) Monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato sulla base delle disposizioni vigenti

Il Collegio prende atto che l'Amministrazione sta verificando i calcoli passati, nonché l'applicazione delle modifiche introdotte con la Legge di stabilità e che fornirà al Collegio una relazione completa sulle azioni in corso per il rispetto di tutte le norme in vigore sul contenimento della spesa pubblica per l'anno 2013 entro 31 marzo 2013 (data ultima per la trasmissione dei dati al Ministero).


9

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00 del giorno 05 marzo 2013, viene letto, approvato e sottoscritto. Il Presidente dispone che il verbale venga ufficialmente inviato al dott. Massimiliano Bardani - componente effettivo (designato MEF) per una sua successiva espressa approvazione.

A seguire, copia del presente verbale sarà trasmessa, a cura degli uffici dell'Ateneo, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ed al Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca Scientifica.

Il collegio dei revisori:

Cesare Lamberti - Presidente

Laura Pedron - Componente effettivo

