



**UNIVERSITÀ
DEL SALENTO**

Direzione Generale
Ufficio Organi Collegiali

Piazza Tancredi, 7
I 73100 Lecce
E organi.collegiali@unisalento.it

ESTRATTO VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N.12 DEL 25.10.2023

Il giorno 25 Ottobre 2023 alle ore 16.00 si è riunito in modalità telematica, ai sensi dell'art.7 del Regolamento di funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti (emanato con DR n.714 del 01.08.2022), e previa regolare convocazione con nota prot.n.194859-II/12 del 18.10.2023, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Salento, nelle persone di:

Dott. Fernando Musio	Presidente – Avvocato dello Stato	Presente
Dott. Giovanni Desantis	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Michele Sciscioli	Componente effettivo in rappresentanza del MUR	Presente

L'ordine del giorno è il seguente:

1. Attivazione n. 1 RTD/A, S.S.D. ING-INF/07, nell'ambito del progetto dal titolo "INTENSE - INtegrated Technologies and ENhanced SEnsing for cognition and rehabilitation" cofinanziato dal Ministero delle Imprese e Del Made in Italy - Accordi per l'innovazione – DM 31/12/2021 e DD 18 marzo 2022 a valere sui fondi del PNRR – (Prog n. F/310148/03/X56 - CUP: B89J23002490005), ref. Prof. Andrea Cataldo
2. Proroga contratto RTD/A dott. Alessio Fascista, referente scientifico prof. Angelo Coluccia – Attività "Tecniche innovative per il monitoraggio integrato del territorio basate sull'utilizzo congiunto di sensori terrestri fissi e mobili (WSN/Crowdsensing) e UAV", Bando DD 565_2020, S.S.D. ING-INF/03
3. Ricercatore a Tempo Determinato L. 30/12/2010, art.24, comma 3, lett. a) - Dott. Kunjalukkal Padmanabhan Sanosh – proroga contratto. Integrazione della documentazione
4. Variazione n.3 sul Bilancio unico di Previsione autorizzatorio 2023 (Art. 39 comma 1 lett. b- Regolamento per l'Amministrazione, Finanza e Contabilità)
5. Rideterminazione del fondo risorse decentrate per le categorie B/C/D e dei fondi di posizione e di risultato del personale dirigente e di categoria EP – anno 2023

Svolge le funzioni di Segretaria del Collegio dei Revisori dei Conti la Dott.ssa Carmela Ingrosso dell'Ufficio Organi Collegiali.

OMISSIS

PUNTO 5. Rideterminazione del fondo risorse decentrate per le categorie B/C/D e dei fondi di posizione e di risultato del personale dirigente e di categoria EP – anno 2023

Il Collegio procede all'esame dell'ultimo punto iscritto all'ordine del giorno della seduta, relativo alla rideterminazione dei fondi per il trattamento accessorio del personale e, nello specifico, del "Fondo risorse decentrate per le categorie B/C/D", del "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP" e del "Fondo per la retribuzione di posizione e risultato per il personale dirigente", relativi all'anno 2023. I fondi in questione sono stati già esaminati e certificati positivamente dall'Organo di controllo, rispettivamente, con verbale n. 10, in data 1/08/2023 (il primo ed il secondo) e con verbale n. 6 del 29 maggio e 19 giugno 2023 (il terzo).

Con note rettorali prot.n. 192654, n. 192642 e n. 192649, tutte in data 13/10/2023, l'Amministrazione universitaria ha chiesto a questo Collegio di certificare nuovamente i fondi in questione, essendo stati rideterminati nel loro ammontare, a seguito della correzione di un errore materiale commesso in sede di costituzione. A tal fine, l'Ateneo ha trasmesso, con le citate note rettorali, la relazione tecnico-finanziaria di ciascun fondo, con annessi prospetti di quantificazione corretti.

Il Collegio rileva che l'errore ha interessato, in tutti e tre i casi, la voce del fondo in corrispondenza della quale è iscritta la quota di risorse rivenienti da attività effettuate per conto terzi, derivanti dall'applicazione dell'articolo 66 del decreto del Presidente della Repubblica 11/07/1980, n. 382, e del "Regolamento unico in materia di premialità, commesse e progetti finalizzati", emanato con D.R. n. 350 del 14/06/2021. Il Collegio rileva, ancora, che l'errore commesso ha, di fatto, portato alla costituzione di un fondo accessorio per l'anno 2023 di importo più basso rispetto a quello che avrebbe dovuto essere, atteso che le risorse in questione, provenendo dal prelievo effettuato sugli incassi delle attività in conto terzi, non sono assoggettate al limite di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25.05.2017, n. 75, per cui vanno ad incrementare l'ammontare complessivo dei fondi in parola.

Come evidenziato nelle relazioni tecnico-finanziarie di corredo, il Collegio verifica, quindi, che le risorse in argomento non modificano la composizione delle "risorse fisse", che resta invariata, né incidono sulla misura delle "decurtazioni" applicate ai fondi in questione nel rispetto delle disposizioni contrattuali e normative vigenti, come pure non esplicano alcun effetto sulle "poste allocate temporaneamente all'esterno del fondo". Ciò, in quanto le risorse rivenienti dal prelievo sugli incassi delle attività effettuate per conto terzi sono iscritte unicamente tra le "risorse variabili" (non rilevanti ai sensi dell'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25.05.2017, n. 75), per cui il loro incremento determina l'aumento dell'ammontare complessivo di ciascun fondo sottoposto a certificazione.

Nelle tabelle seguenti si espone partitamente, per ciascun fondo, la esatta composizione delle "risorse variabili" che, sommate alle "risorse fisse" ed al netto delle decurtazioni applicate ai sensi di legge, rendono il totale del fondo sottoposto a certificazione:

FONDO RISORSE DECENTRATE PER LE CATEGORIE B/C/D

La composizione delle risorse variabili è indicata nella tabella che segue:

Risorse variabili			
	desrizione	normativa di riferimento	
Risorse assoggettate al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017			2.493,22
1	Specifiche disposizioni di legge - RIA personale cessato B-C-D mensilità residue - Cessazioni 2022	art. 63, c. 3, lett. d, CCNL 19/4/2018	2.493,22
Risorse non assoggettate al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017			443.868,06
2	Specif. Dispos. di legge: Quote per la progettazione (art. 92, cc. 5 e 6, D. Lgs. 163/2006), Incentivi Funzioni Tecniche (art. 113 D. Lgs. 50/2016) e Incentivi premialità (art. 9, L. 240/2010)	art. 63, c. 3, lett. c, CCNL 19/4/2018	72.396,44
3	Specifiche disposizioni di legge : Quota riservata al fondo per attività conto terzi o programmi comunitari	art. 63, c. 3, lett. c, CCNL 19/4/2018	168.686,83
4	Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D mensilità residue - Cessazioni 2022	art. 63, c. 3, lett. d, CCNL 19/4/2018	60.403,81
5	Risparmi da straordinario - Anno 2021	art. 63, c. 3, lett. e, CCNL 19/4/2018	5.630,12
6	Altre risorse variabili (master, corsi di perfezion., aggiorn.)	art. 63, c. 3, lett. c, CCNL 19/4/2018	132.185,53
7	Somme non utilizzate Fondo anno precedente (Anno 2021)	art. 64, c. 6, CCNL 19/4/2018	4.565,33
Totale risorse variabili			446.361,28

L'Amministrazione universitaria ha chiarito che in corrispondenza delle risorse sub. 3) era stato originariamente indicato l'importo di € 54.291,65 anziché l'importo corretto di € 168.686,83. Detto errore, di fatto, ha portato alla costituzione del "Fondo risorse decentrate per le categorie B/C/D" per l'anno 2023 di importo più basso di € 114.395,18 [€ 168.686,83 - € 54.291,65].

Si riporta, di seguito, la sintesi della costituzione del fondo in argomento, come risultante a seguito della correzione dell'errore materiale:

Fondo risorse decentrate per le categorie B/C/D - Anno 2023		
1	Totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 2.011.908,05
2	Totale risorse variabili	€ 446.361,28
3	Totale decurtazioni	€ 1.645.034,28
Totale Fondo disponibile 2023 sottoposto a certificazione		€ 813.235,05
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo		€ 1.302.397,76

Il Collegio, nel rilevare che – come esplicitato nella relazione tecnico-finanziaria – le maggiori risorse iscritte nel fondo 2023 sono destinate al finanziamento degli istituti incentivanti che saranno individuati dai soggetti negoziali in sede di definizione dell'accordo che disciplina l'utilizzo di tutte le risorse ascritte al fondo medesimo, prende atto che l'Amministrazione universitaria ha provveduto ad aumentare corrispondentemente il vincolo n. 7526/2023, a suo tempo assunto sul bilancio di ateneo, dell'importo di €114.395,18.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio, richiamando quanto già riportato nel verbale n. 10 dell'1/08/2023, prende atto dell'errore materiale che ha interessato la voce "Specifiche disposizioni di legge (art. 63, c. 3, lett. c, CCNL 19/4/2018): quota riservata al fondo per attività conto terzi o programmi comunitari" delle risorse variabili – errore che è stato corretto dall'Amministrazione universitaria – ed **esprime parere favorevole** in ordine alla certificazione, ai sensi dell'art. 40-bis del decreto legislativo 30/03/2001, n. 165, del "Fondo risorse decentrate per le categorie B/C/D", relativo all'anno 2023, per un importo pari a €813.235,05 (oltre agli oneri riflessi a carico dell'Ateneo), a cui si aggiungono le risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (PEO a bilancio), pari a €1.302.397,76 (oltre agli oneri riflessi a carico dell'Ateneo).

FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER LA CATEGORIA EP

La composizione delle risorse variabili è indicata nella tabella che segue:

Risorse variabili			
	desrizione	normativa di riferimento	
	Risorse assoggettate al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017		324.343,00
1	Risorse ex art. 87, c. 2, CCNL 16/10/2008 - attivazione nuovi servizi, anche in attuazione di programmi comunitari	art. 65, c. 3, lett. f, CCNL 19/4/2018	324.302,36
2	Specifiche disposizioni di legge - RIA personale EP cessato mensilità residue - Cessazioni 2022	art. 65, c. 3, lett. d, CCNL 19/4/2018	40,64
	Risorse non assoggettate al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017		43.774,90
3	Specif. Dispos. di legge: Quote per la progettazione (art. 92, cc. 5 e 6, D. Lgs. 163/2006), Incentivi Funzioni Tecniche (art. 113 D. Lgs. 50/2016) e Incentivi premialità (art. 9, L. 240/2010)	art. 65, c. 3, lett. c, CCNL 19/4/2018	23.484,96
4	Specifiche disposizioni di legge : Quota riservata al fondo per attività conto terzi o programmi comunitari	art. 65, c. 3, lett. c, CCNL 19/4/2018	9.613,04
5	Differenziale cessati categoria EP - mensilità residue - Cessazioni 2022	art. 65, c. 3, lett. d, CCNL 19/4/2018	6.597,41
6	Somme non utilizzate Fondo anno precedente (Anno 2021)	art. 66, c. 4, CCNL 19/4/2018	4.079,49
Totale risorse variabili			368.117,90

L'Amministrazione universitaria ha chiarito che in corrispondenza delle risorse sub. 4), alla voce "Specifiche disposizioni di legge (art. 65, c. 3, lett. c, CCNL 19/4/2018): quota riservata al fondo per attività conto terzi o programmi comunitari", era stato originariamente indicato l'importo di € 1.441,96 anziché l'importo corretto di € 9.613,04. Detto errore, di fatto, ha portato alla determinazione di un ammontare inferiore di €8.171,08 [€9.613,04 - €1.441,96].

Si riporta, di seguito, la sintesi della costituzione del Fondo in argomento, come risultante a seguito della correzione dell'errore materiale:

Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP - Anno 2023		
1	Totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	195.109,24
2	Totale risorse variabili	368.117,90
3	Totale decurtazioni	157.605,52
Totale Fondo disponibile 2023 sottoposto a certificazione		405.621,62
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo		88.721,09

Poiché nella relazione tecnico-finanziaria è fornita evidenza anche degli impieghi delle risorse del fondo come sopra determinato, si riportano, nella tabella che segue, quali sono le destinazioni programmate delle risorse iscritte. A questo proposito, il Collegio rileva che l'Amministrazione universitaria ha chiarito che le maggiori risorse iscritte (€8.171,08) a seguito della correzione dell'errore materiale, sono confluite nelle somme accantonate e rese indisponibili per rispetto dei limiti posti dai CCNL, atteso che gli istituti incentivanti previsti dall'art. 66 del CCNL del 19/04/2018 sono interamente finanziati con le altre risorse già iscritte al fondo medesimo:

impieghi programmati			risorse di cui non si prevede l'utilizzo		Totale generale
tipo	categoria	importo			
retribuzione di posizione	destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa poiché definite dal CCNL e dal regolamento di Ateneo, ai sensi dell'art. 42 CCNL 2016-2018 del 19/4/2018	228.184,58 €	somme accantonate e non utilizzate per rispetto dei limiti posti dai CCNL	78.255,19 €	
incentivi per attività di progettazione e per funzioni tecniche		23.484,96 €			
finanziamento delle PEO		7.241,51 €			
retribuzione di risultato		68.455,38 €			
Totale		327.366,43 €	Totale	78.255,19 €	405.621,62 €

In merito agli impieghi programmati delle risorse del fondo, il Collegio rileva che, ai sensi di quanto stabilito dall'art. 76, comma 4, del CCNL del comparto università del 16/10/2008, e dall'art. 70, comma 3, del CCNL del comparto università del 9/08/2000, le risorse che sono destinate al finanziamento della retribuzione di risultato per il personale EP (€68.455,38), per l'anno 2023, rappresentano il 30% medio della retribuzione di posizione attribuita al medesimo personale EP e corrispondono al 16,88% dell'ammontare complessivo del fondo.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio, richiamando quanto già riportato nel verbale n. 10 dell'1/08/2023, prende atto dell'errore materiale che ha interessato la voce "Specifiche disposizioni di legge (art. 65, c. 3, lett. c, CCNL 19/4/2018): quota riservata al fondo per attività conto terzi o programmi comunitari" delle risorse variabili – errore che è stato corretto dall'Amministrazione universitaria – ed **esprime parere favorevole** in ordine alla certificazione, ai sensi dell'art. 40-bis del decreto legislativo 30/03/2001, n. 165, del "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP", relativo all'anno 2023, per un importo pari a €405.621,62 (oltre agli oneri riflessi a carico dell'Ateneo), a cui si aggiungono le risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (PEO a bilancio), pari a € 88.721,09 (oltre agli oneri riflessi a carico dell'Ateneo).

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO PER IL PERSONALE DIRIGENTE

La composizione delle risorse variabili è indicata nella tabella che segue:

Risorse variabili		
descrizione	normativa di riferimento	
Risorse assoggettate al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017		0,00
Risorse non assoggettate al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017		4.806,52
Entrate conto terzi o utenza o sponsorizzazioni	art. 43 legge 449/1997	4.806,52
Totale risorse variabili		4.806,52

L'Amministrazione universitaria ha chiarito che, a causa di un mero errore materiale, in corrispondenza della voce "Entrate conto terzi o utenza o sponsorizzazioni (art. 43 legge 449/1997)", era stato originariamente indicato l'importo di €720,98 anziché l'importo corretto di € 4.806,52. Detto errore, di fatto, ha portato alla determinazione di importo inferiore di €4.085,54 [€4.806,52 - €720,98].

Si riporta, di seguito, la sintesi della costituzione del fondo in argomento, come risultante a seguito della correzione dell'errore materiale:

Fondo per la retribuzione di posizione e risultato per il personale dirigente - Anno 2023		
1	Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 189.526,50
2	Totale risorse variabili	€ 4.806,52
3	Totale decurtazioni	€ 42.023,43
Totale Fondo disponibile 2023 sottoposto a certificazione		€ 152.309,59

Poiché nella relazione tecnico-finanziaria è fornita evidenza anche degli impieghi delle risorse del fondo come sopra determinato, si riportano, nella tabella che segue, quali sono le destinazioni programmate delle risorse iscritte. A questo proposito, il Collegio rileva che l'Amministrazione universitaria ha chiarito che tali maggiori risorse iscritte (€ 4.085,54), a seguito della correzione dell'errore materiale, sono confluite nelle somme accantonate e rese indisponibili per posizione dirigenziale non ricoperta, atteso che gli istituti incentivanti previsti dal CCNL (retribuzione di posizione e di risultato) per il personale dirigente in servizio sono interamente finanziati con le altre risorse del fondo medesimo:

impieghi programmati			risorse di cui non si prevede l'utilizzo		Totale generale
tipo	categoria	importo			
retribuzione di posizione	destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa poiché definite dal CCNL	45.337,24 €	quote di retribuzione accessoria relative a posizioni dirigenziali vacanti	97.904,90 €	
retribuzione di risultato	destinazioni disponibili alla contrattazione integrativa	9.067,45 €			
Totale		54.404,69 €	Totale	97.904,90 €	152.309,59 €

Con riferimento alla ripartizione degli impieghi del fondo tra retribuzione di posizione e di risultato, il Collegio osserva che, se valutata limitatamente alle risorse di cui si prevede l'effettivo utilizzo a beneficio dell'unico dirigente attualmente in servizio, essa è rispettosa dei tetti stabiliti dall'articolo 25, comma 3, del CCNL dell'area VII, sottoscritto il 28/7/2010 e dall'articolo 48, comma 3, del CCNL dell'area istruzione e ricerca, sottoscritto l'8/7/2019, essendo la retribuzione di risultato pari al 20% di quella di posizione e quest'ultima pari al 29,77% dell'intero fondo. Nel contempo, però, il Collegio rileva pure che, come evidenziato nella relazione tecnico-finanziaria, le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione risultano pari all'89,30% delle risorse complessive del Fondo, qualora si consideri a tal fine anche la quota di retribuzione accessoria (retribuzione di posizione) liberata sia dal dirigente collocato in aspettativa senza assegni, sia dal dirigente cessato dal servizio nel 2021.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio, richiamando quanto già riportato nel verbale n. 6 del 29 maggio e del 19 giugno 2023, prende atto dell'errore materiale che ha interessato la voce "Entrate conto terzi o utenza o sponsorizzazioni (art. 43 legge 449/1997)" delle risorse variabili – il quale è stato corretto dall'Amministrazione universitaria – ed **esprime parere favorevole** in ordine alla certificazione, ai sensi dell'articolo 40-bis del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, del "Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente", relativo all'anno 2023, per un importo pari a €152.309,59 euro (oltre agli oneri riflessi a carico dell'Ateneo).

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta viene tolta alle ore 16,45.

FIRMATO

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fernando Musio

(Presidente)

Dott. Giovanni Desantis

(Componente)

Dott. Michele Sciscioli

(Componente)

Dott.ssa Carmela Ingrosso

(Segretaria)