



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 7

L'anno 2014 il giorno 23 del mese di gennaio alle ore 9.30, presso la sede dell'Università degli Studi di Teramo si è riunito il Collegio dei Revisori, risultano presenti:

Dott. Alessandro Fanesi, rappresentante MEF, componente effettivo,

Dott.ssa Maria Carmela Serluca, rappresentante MIUR, componente effettivo.

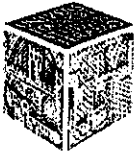
Il Collegio procede:

1. all'esame della richiesta della certificazione della rideterminazione dei fondi di cui agli artt..87 e 90 ccnl comparto università - anni 2010 e 2011,
2. all'esame della richiesta della certificazione dei fondi di cui agli artt..87 e 90 ccnl comparto università - anni 2012 e 2013,
3. alla redazione del parere in merito alla delibera "Fondi per la contrattazione integrativa" di cui all'odg n. 10 del CdA del 17/12/2013.

In merito al punto 1.

Con nota n.8827 del 16/12/2013, veniva consegnata a mano in data 17/12/2013 allo scrivente Collegio dei revisori, la documentazione sul punto in esame, comprendente il seguente materiale:

- 1) Relazione tecnico-finanziaria per la costituzione dei fondi di contrattazione di contrattazione integrativa anno 2010 e 2011;
- 2) Copia della verifica del precedente Collegio dei revisori sulla compatibilità finanziaria sull'ipotesi di accordo della contrattazione integrativa per l'anno 2010 del 17/1/2011 (all.1);
- 3) Copia della verifica del precedente Collegio dei revisori sulla compatibilità finanziaria sull'ipotesi di accordo della contrattazione integrativa per l'anno 2011 del 22/12/2011 (all.2);
- 4) Copia di stralcio del verbale n.224 del precedente Collegio dei revisori del 25/7/2012;
- 5) Monte salari 2005 ed ammontare fondo anno 2006 (all. 3);
- 6) RIA personale cessato dall'anno 2006 al 2009 (all. 4);
- 7) Calcolo costo annuo lordo progressioni economiche anno 2006 (all. 5), anno 2008 (all. 6), anno 2009 (all. 7);
- 8) Risorse finanziarie liberate per l'anno 2009 dai cessati 2008 (all. 8);
- 9) RIA personale cessato anno 2010 (all. 9);
- 10) Calcolo costo annuo lordo progressioni economiche anno 2010 (all. 10);
- 11) Risorse finanziarie liberate per l'anno 2011 dai cessati 2010 (all. 11).



Nella summenzionata nota n. 8827 del 16/12/2013 si evidenziava che, a seguito dell'emanazione della circolare del MEF n. 25 del 19/7/2012, si era proceduto alla rideterminazione per gli anni 2010 e 2011 del valore dei fondi della contrattazione integrativa che erano stati precedentemente certificati rispettivamente con i verbali del 17/1/2011 e del 22/12/2011, anch'essi già citati.

Con nota del 13/1/2014 inviata via mail al Direttore Generale questo Collegio ha richiesto informazioni in merito al coinvolgimento o meno delle organizzazioni sindacali nell'iter di specie.

Alla luce di quanto ora premesso e riportato, questo Collegio ritiene che una rideterminazione dei fondi degli anni 2010 e 2011 che ha apportato modifiche alle allocazioni delle poste previste per alcune voci di composizione dei fondi ex artt.87 e 90 del ccnl di riferimento e di conseguenza alla costituzione complessiva dei medesimi, debba necessariamente e preliminarmente essere sottoposta al vaglio per la successiva sottoscrizione delle organizzazioni sindacali e poi, solo in quel momento e non prima, sottoposta al controllo di questo Collegio sotto forma di nuova certificazione dei fondi per il biennio di che trattasi con la verifica della compatibilità con i vincoli normativi e di bilancio.

In altre parole, il Collegio, pur constatando l'anomalia della ricostituzione "postuma" (ossia dopo l'avvenuta sottoscrizione degli accordi integrativi degli anni 2010 e 2011 e della relativa certificazione resa dal precedente Collegio con gli atti summenzionati) dei fondi 2010 e 2011 che si è resa opportuna per l'emanazione della anch'essa già citata circolare MEF n. 25, ritiene che detta ricostituzione debba coinvolgere necessariamente le organizzazioni sindacali, le quali a suo tempo sottoscrissero due accordi integrativi decentrati (quello per l'anno 2010 e quello per l'anno 2011) poi oggi modificati, relativamente all'ammontare di alcune voci e nel suo computo complessivo.

Pertanto si reputa necessario che venga quanto prima convocato un tavolo negoziale tra le delegazioni di parte pubblica e sindacale per la sottoscrizione postuma di un nuovo accordo relativo solo all'ammontare dei fondi, essendo il suo utilizzo già esplicito e non più modificabile; successivamente, all'atto della trasmissione di detto nuovo accordo stralcio siglato dalle parti, questo Collegio esprimerà la compatibilità con i vincoli normativi e di bilancio.

La circolare n. 25 del MEF è stata emanata con la prioritaria finalità di uniformare la documentazione che tutti gli enti pubblici firmatari di contratti integrativi, devono approntare una volta sottoscritto con le organizzazioni sindacali l'ipotesi di accordo per la successiva fase del controllo da parte degli organi a ciò preposti, controllo che appunto verte sull'ipotesi di accordo e le due relazioni esplicative denominate: "relazione tecnico - finanziaria" e "relazione illustrativa" il cui contenuto la circolare intende omogeneizzare. Pertanto la circolare suddetta conferma che le macro fasi di questo processo della contrattazione decentrata integrativa sono tre ed in rigoroso e non modificabile ordine cronologico e cioè: la costituzione dei fondi, la relativa negoziazione in sede integrativa e poi, solo a questo punto, il processo di controllo: la procedura non contempla una sorta di fase di controllo preventivo dell'ammontare dei fondi con relativa certificazione prima del passaggio negoziale con le OO..SS...

Pertanto, constatando altresì che nella documentazione consegnata ~~non figura la relazione illustrativa proprio perché non ancora stipulata l'integrazione dell'accordo 2010/2011~~, che deve

essere resa del pari a quella tecnico – finanziaria, questo Collegio ritiene per le motivazioni suesposte che, *rebus sic stantibus*, non possa entrare nel merito della postuma ricostituzione dei fondi ex artt.87 e 90 del ccnl di riferimento del comparto per gli anni 2010 e 2011 e della loro relativa certificazione con verifica di compatibilità coi vincoli normativi e di bilancio, necessitando prioritariamente il passaggio della sottoscrizione di un nuovo accordo in merito con le OO..SS..

In merito al punto 2.

Con nota n. 8828 del 16/12/2013, veniva consegnata a mano in data 17/12/2013 allo scrivente Collegio dei Revisori, la documentazione sul punto in esame, comprendente il seguente materiale:

ANNO 2012

- 12) Relazione tecnico-finanziaria per la costituzione dei fondi di contrattazione integrativa ex art.87 ccnl 2006-2009 anno 2012;
- 13) Relazione tecnico-finanziaria per la costituzione dei fondi di contrattazione integrativa ex art.90 ccnl 2006 - 2009 anno 2012;
- 14) RIA personale cessato anno 2011 (all.1);
- 15) Cap.1.1.1.02.12 competenza 2010 (all.3);
- 16) Cap.1.1.1.02.12 competenza 2011 (all.4);
- 17) Controllo limite art. 1/189 L. 266/05 fondo ex art.87 (all.5);
- 18) Riduzione fondo art.87 in applicazione art.9/2 bis L.122/2010 (prima parte) (all.6);
- 19) Riduzione fondo art.87 in applicazione art.9/2 bis L.122/2010 (seconda parte) (all.7);
- 20) Copia della verifica del precedente Collegio dei revisori sulla compatibilità finanziaria sull'ipotesi di accordo della contrattazione integrativa per l'anno 2011 del 22/12/2011 (all. 8);
- 21) Copia di stralcio del verbale n.224 del precedente Collegio dei revisori del 25/7/2012 (all. 9);
- 22) Quote destinate al fondo per attività c/ terzi (all. 10);
- 23) Controllo limite art. 1/189 L. 266/05 fondo ex art.90 (all. 11);
- 24) Riduzione fondo art. 90 in applicazione art. 9/2 bis L. 122/2010 (prima parte) (all.12).

ANNO 2013

1. Relazione tecnico-finanziaria per la costituzione dei fondi di contrattazione integrativa ex art. 87 ccnl 2006-2009 anno 2013;
2. Relazione tecnico-finanziaria per la costituzione dei fondi di contrattazione integrativa ex art. 90 ccnl 2006 - 2009 anno 2013;
3. RIA personale cessato anno 2012 (all.1);
4. Quote destinate al fondo per attività c/ terzi (all. 2);
5. Risorse finanziarie liberate per l'anno 2013 dai cessati 2012 (all.3);
6. Cap.1.1.1.02.12 competenza 2012 (all. 4);
7. Controllo limite art.1/189 L.266/05 fondo ex art.87 (all.5);



8. Riduzione fondo art. 87 in applicazione art. 9/2 bis L. 122/2010 (prima parte) (all. 6);
9. Riduzione fondo art. 87 in applicazione art. 9/2 bis L. 122/2010 (seconda parte) (all. 7);
Cap.1.1.1.02.10 competenza 2012 (all. 8);
10. Controllo limite art. 1/189 L. 266/05 fondo ex art.90 (all. 9);
11. Riduzione fondo art. 90 in applicazione art. 9/2 bis L. 122/2010 (prima parte) (all.10).

Nella summenzionata nota n. 8828 del 16/12/2013 si evidenziava che, a seguito dell'emanazione della circolare del MEF n. 25 del 19/7/2012, si era proceduto alla determinazione per gli anni 2012 e 2013 del valore dei fondi della contrattazione integrativa, invitando il Collegio dei revisori a procedere alla certificazione dei fondi medesimi verificando la compatibilità con i vincoli normativi e di bilancio.

Con nota del 13/1/2014 inviata via mail al Direttore Generale questo Collegio ha richiesto informazioni in merito al coinvolgimento o meno delle organizzazioni sindacali nell'iter di specie.

Con nota del 15/1/2014 inviata via mail al revisore dott. Alessandro Fanesi, il Direttore Generale ha risposto che dopo la certificazione dei fondi si provvederà alla convocazione di un tavolo sindacale per concordare le finalità di utilizzo del fondo e che l'accordo stesso verrà poi trasmesso al Collegio dei revisori.

Alla luce di quanto ora premesso e riportato, questo Collegio ritiene che una determinazione dei fondi degli anni 2012 e 2013-ex artt. 87 e 90 del ccnl di riferimento, unitamente alle finalizzazioni delle medesime risorse (ossia l'ipotesi di accordo decentrato nel suo complesso) debba necessariamente e preliminarmente essere sottoposta al vaglio delle organizzazioni sindacali per la successiva sottoscrizione dell'accordo e poi, solo in quel momento e non prima, sottoposta al controllo di questo Collegio sotto forma di certificazione dei fondi per il periodo di che trattasi, con la verifica della compatibilità con i vincoli normativi e di bilancio.

Pertanto si reputa necessario che venga quanto prima convocato un tavolo negoziale tra le delegazioni di parte pubblica e sindacale per la sottoscrizione di una ipotesi di accordo relativo sia alla costituzione dei fondi che alla loro finalizzazione; successivamente, all'atto della trasmissione di detto accordo siglato dalle parti, questo Collegio esprimerà la compatibilità con i vincoli normativi e di bilancio.

La circolare n. 25 del MEF è stata emanata con la prioritaria finalità di uniformare la documentazione che tutti gli enti pubblici firmatari di contratti integrativi, devono approntare una volta sottoscritto con le organizzazioni sindacali l'ipotesi di accordo per la successiva fase del controllo da parte degli organi a ciò preposti, controllo che appunto verte sull'ipotesi di accordo e le due relazioni esplicative denominate: "relazione tecnico - finanziaria" e "relazione illustrativa".
Pertanto la circolare suddetta conferma che le macro fasi di questo processo della contrattazione decentrata integrativa sono tre ed in rigoroso e non modificabile ordine cronologico e cioè: la costituzione dei fondi, la relativa negoziazione in sede integrativa comprendente anche l'utilizzo dei medesimi e poi, solo a questo punto il processo di controllo: la procedura non contempla una sorta



di fase di controllo preventivo dell'ammontare dei fondi con relativa certificazione prima del passaggio negoziale con le OO.SS..

Pertanto, constatando altresì che nella documentazione consegnata non figura la relazione illustrativa proprio perché non ancora stipulato l'accordo 2012 - 2013, che deve essere resa del pari a quella tecnico - finanziaria, questo Collegio ritiene per le motivazioni suesposte che, *rebus sic stantibus*, non possa entrare nel merito della costituzione dei fondi ex artt.87 e 90 del ccnl di riferimento del comparto per gli anni 2012 e 2013 e della loro relativa certificazione con verifica di compatibilità coi vincoli normativi e di bilancio, necessitando prioritariamente il passaggio della sottoscrizione di un accordo in merito con le OO.SS..

In merito al punto 3.

Nel CdA del 17/12/2013, odg n. 10, veniva chiesto a questo Collegio di rendere un parere in merito alla delibera "Fondi per la contrattazione integrativa" contenente l'approvazione per gli anni 2012 - 2013 dei fondi relativi al trattamento accessorio del personale TAB.

Il Collegio, in considerazione del fatto che il materiale a corredo della delibera suddetta era stato consegnato a mano direttamente nello stesso giorno (17 dicembre) del CdA, in quella sede non aveva chiaramente potuto esprimersi in merito.

Questo Collegio ritiene, proprio in virtù di quanto suesposto al punto 2. a cui si rimanda, di non poter ancora entrare nel merito della costituzione dei fondi suddetti.

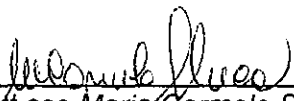
Non essendoci null'altro da esaminare, la seduta è tolta alle ore 13.30.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei revisori dei conti



Dott. Alessandro Fanesi



Dott.ssa Maria Carmela Serluca