

Politecnico di Bari
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 16

L'anno 2018 il giorno 5 del mese di aprile alle ore 9,30 si è riunito in Bari, il Collegio dei revisori del Politecnico di Bari.

Sono presenti:

Cons. Dott. Antonio ATTANASIO	- <i>Presidente</i>
Dott. Gianpiero FORTINO	- <i>Componente</i>
Dott. Arcangelo PERRINI	- <i>Componente</i>

L'ordine del giorno prevede la trattazione dei seguenti argomenti:

1. *Deliberazione Cda n. 35 del 20 marzo 2018. FUA 2017. Esame documentazione finanziaria. Verifica disponibilità risorse.*
2. *Fondo incentivazione personale 2018. Parere.*
3. *Verifiche di cassa. Riscontri ed eventuali rettifiche.*
4. *Varie ed eventuali.*

- *Deliberazione Cda n. 35 del 20 marzo 2018. FUA 2017. Esame documentazione finanziaria. Verifica disponibilità risorse.*

Preliminarmente, il Collegio rammenta che, con mail in data 20 marzo 2018, il Direttore Generale aveva trasmesso la deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 35 del 20 marzo 2018, avente ad oggetto "Ricercatori a tempo determinato. Copertura finanziaria sul Fondo Unico di Ateneo (FUA)".

Con mail in data 27 marzo 2018, il Presidente, sentiti per le vie brevi i colleghi del Collegio, aveva rappresentato quanto segue.

Come emerge dalla lettura della Circolare MIUR n. 8312 in data 5 aprile 2013, "è consentito destinare eventuali utili su progetti di ricerca certificati, riscossi e disponibili nel bilancio di Ateneo al finanziamento di contratti a tempo determinato per ricercatori".

Quanto sopra premesso, il Collegio aveva rilevato la necessità di compiere una previa verifica sulla sussistenza dei presupposti per la costituzione del Fondo unico di Ateneo 2017.

A tal fine, aveva chiesto – in via istruttoria – che fossero resi disponibili, per la prossima seduta collegiale, fissata per i giorni 5 e 6 aprile c.a., i dati contabili ed i relativi documenti concernenti i seguenti elementi:

- *avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016;*
- *indicatore ISEF superiore a 1;*
- *utili su progetti di ricerca certificati, riscossi e disponibili nel bilancio di Ateneo.*

Per quanto concerne, in particolare, i progetti di ricerca indicati nella deliberazione n. 35/2018, il Collegio si era riservato di procedere, in Ateneo, all'esame della documentazione che attesta la formazione di utili, corredata dalla conforme dichiarazione del Responsabile del progetto medesimo.

Successivamente, il Direttore Generale ha comunicato, con mail in data 3 aprile 2018, che occorre espungere dalla deliberazione la procedura di reclutamento del ricercatore del S.S.D. ING-INF- 04 "Automatica" è stato finanziato all'interno del Progetto di ricerca "Aeolix".

All'odierna seduta collegiale intervengono i Responsabili del Centro Servizi dell'Ateneo, per fornire gli elementi di conoscenza richiesti dal Collegio.

In primo luogo, sono stati forniti i documenti per la verifica della sussistenza dei requisiti dell'avanzo di amministrazione e dell'indicatore ISEF al 31 dicembre 2016.

Il Collegio osserva che l'indicazione del parametro dell'avanzo di amministrazione, fissato con la circolare ministeriale del 2013, non risulta più attuale dopo l'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale; pertanto, nel nuovo assetto contabile, ritiene di dover fare riferimento al parametro dell'utile di esercizio.

Dal riscontro effettuato risulta che, a tale data, l'utile di esercizio era pari ad euro 1.754.599,22 e che l'indicatore ISEF era pari a 1,15%.

Il Collegio, compiuta la verifica in ordine ai presupposti per la costituzione del FUA, di cui alla menzionata circolare ministeriale, prende in esame – a campione – i documenti relativi alla composizione del Fondo per il posto di ricercatore presso il Dipartimento di meccanica, Matematica e Management, nel s.s.d. ING-IND/35.

In proposito, rileva che l'ammontare complessivo delle risorse destinate a finanziare tale contratto, pari ad euro 145.176,08, è inferiore alla somma necessaria a sostenere l'onere previsto per il triennio, pari ad euro 150.000,00.

Dall'esame dei documenti emerge che l'importo di euro 91.407,15 costituisce il residuo di finanziamento regionale non utilizzato per la cessazione anticipata di un precedente contratto di ricerca.

La possibilità di utilizzare tale somma deriva da un Atto di intesa sottoscritto dalla Regione Puglia e dal Politecnico di Bari.

In proposito, il Collegio – pur riconoscendo che tale somma può essere, per accordo delle parti, utilizzata per finanziare un nuovo contratto di ricerca – non ritiene che essa possa integrare il FUA.

Infatti, la circolare ministeriale richiede espressamente che tale qualificazione possa essere riferita solo ad "utili" su progetti di ricerca.

Peraltro, il Collegio rileva che tale finanziamento si è perfezionato nel corso del 2017.

La seconda voce di finanziamento del predetto contratto di ricerca è indicata in euro 37.075,22.

Per tale importo, il Collegio non ha riscontrato la presenza di una certificazione del Responsabile del progetto in cui siano riassunti gli elementi contabili essenziali per verificare l'effettiva presenza di utili.

Le risultanze riportate nella deliberazione consiliare sono state illustrate dai Responsabili del Centro Servizi dell'Ateneo, con l'esposizione di schede riepilogative di scritture contabili di Ateneo.

Il Collegio ha chiesto che tali giustificazioni siano riassunte in una specifica nota illustrativa ed i Responsabili si sono riservati di produrla entro il giorno 6 aprile p.v..

- *Determinazione dei fondi ex artt. 87 e 90 del CCNL comparto università per il trattamento accessorio 2018*

Il Collegio prende in esame la documentazione concernente la determinazione dei fondi ex artt. 87 e 90 del CCNL comparto università per il trattamento accessorio 2018, inerente al personale di categoria B, C, D, EP del Politecnico di Bari.

Sono stati trasmessi:

- *Decreto Direttoriale n. 15 del 10.01.2018;*
- *Accordo decentrato integrativo in materia di PEO (tornata 2017-2019) sottoscritto in data 2 maggio 2017;*
- *CCI di Ateneo sottoscritto in data 15 gennaio 2018;*
- *Relazione illustrativa;*
- *Relazione tecnico-finanziaria;*

A seguito dell'esame della documentazione trasmessa, si effettuano le seguenti considerazioni relativamente ai due fondi sottoposti a certificazione.

- **Fondo per il trattamento accessorio del personale di categoria B, C e D anno 2018**

Relativamente a tale fondo si evidenziano i momenti essenziali relativi alla sua costituzione e alla sua distribuzione.

1) Con accordo decentrato sottoscritto con le parti sindacali il 2 maggio 2017, l'Ateneo si è impegnato all'effettuazione di procedure per l'attribuzione di PEO per gli anni 2017, 2018 e 2019. Le risorse a carico del fondo da impiegare per la predetta finalità sono state quantificate negli importi di € 145.000 per il 2017, € 100.000 per il 2018 e € 27.000 per il 2019.

2) Con il decreto n. 15 del 10.01.2018, il direttore generale dell'Ateneo ha provveduto alla costituzione del Fondo in esame.

Tale provvedimento prevede i seguenti importi:

Risorse fisse	€ 1.472.420,12
Risorse variabili	€ 31.801,54
Fondo complessivo 2017	€ 1.504.221,66
Detrazione ex legge n. 208/2015	€ 583.868,96
Fondo netto da distribuire	€ 920.352,70
Detrazioni per PEO 2004 – 2017	€ 749.712,00
Fondo netto da distribuire al netto PEO	€ 170.640,70
Economie 2016	€ 59.021,74
Quota una tantum accantonamento PEO non effettuate	€ 140.000,00
Fondo netto da distribuire per altre finalità	€ 369.662,44.

3) Con la sottoscrizione del CCI di Ateneo 2018 del 15 gennaio 2018, le parti hanno stabilito la destinazione delle risorse presenti nel fondo per il trattamento accessorio del personale di categoria B, C, e D per l'anno 2018.

Sulla base del predetto accordo, il fondo 2018 è destinato complessivamente a finanziare i seguenti istituti retributivi:

- Progressioni Economiche Orizzontali 2018 (art. 88, comma 2, lettera a del CCNL) per l'importo di € 106.000;
- le indennità per funzioni e responsabilità (art. 88, comma 2, lettera b del CCNL) per l'importo di € 75.000;
- le indennità per compiti che comportano oneri rischi e disagi particolarmente rilevanti (art. 88, comma 2, lettera c) per l'importo di € 9.500;
- la produttività collettiva ed individuale (art. 88, comma 2, lettera d) per l'importo di € 94.162,44, previa verifica della *performance* sulla base del sistema di valutazione dell'Ateneo;
- l'indennità integrativa mensile (art. 88, comma 2, lettera f del CCNL) per l'importo di € 85.000.

Relativamente al descritto procedimento, il Collegio, pur ribadendo le osservazioni svolte con il verbale del 24 novembre 2017, relativo alla costituzione del Fondo 2017, ritiene corretto il valore complessivo che l'Ateneo si è impegnato a distribuire con l'accordo decentrato sottoscritto in data 15 gennaio 2018.

Altro aspetto da considerare attiene, in particolare, all'entità complessiva delle risorse del fondo che residuano successivamente all'accantonamento di quelle necessarie per l'erogazione delle PEO.

Al riguardo, il Collegio non può non osservare come l'utilizzo ormai quasi integrale delle risorse presenti nel fondo per l'erogazione delle predette indennità abbia di fatto ridotto fortemente la disponibilità per il finanziamento dei rimanenti istituti retributivi accessori previsti dal CCNL, quali la produttività, le indennità per rischi e disagi, le indennità per funzioni particolari e l'indennità integrativa mensile. Con esclusione delle risorse "una tantum" e di quelle destinate a finanziare le PEO 2018, l'entità complessiva del fondo disponibile negli esercizi futuri per altre finalità (a parità di risorse variabili e salvo incrementi) assommerebbe ad un importo inferiore ad € 70.000,00, e quindi ad un importo decisamente modesto se paragonato al valore complessivo delle risorse destinate (negli anni precedenti) all'erogazione delle predette indennità.

Tale impostazione risulta limitativa per le eventuali scelte future in materia di retribuzione accessoria del personale amministrativo.

- **Fondo per il trattamento accessorio del personale EP anno 2018**

Il fondo in esame risulta costituito nel modo seguente:

Fondo complessivo Anno 2017	€ 315.726,00
Riduzione ex art. 1, comma 236, legge n. 208/2015	€ 104.189,48
Fondo 2017	€ 211.536,52
Economie anno precedente	€ 9.047,71

Fondo distribuibile anno 2017

€ 220.584,23


L'importo del fondo ex art. 90, relativo al personale EP, è stato destinato interamente a finanziare, secondo quanto previsto dall'art. 76 del CCNL, le indennità di posizione e di risultato del personale in posizione.

Bari, 5 aprile 2018

Il Collegio

Cons. Dott. Antonio ATTANASIO

- *Presidente*



Dott. Gianpiero FORTINO

- *Componente*



Dott. Arcangelo PERRINI

- *Componente*

