L’anno 2015, il giorno 27 gennaio, dalle ore 16.00 alle ore 20 e il giorno 28 gennaio 2015 dalle ore 9 alle ore 14, presso la sede dell’Università degli Studi della Basilicata, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, al fine di esaminare, dal punto di vista della congruità, coerenza ed attendibilità contabile, i dati del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2015 ai sensi dell’art. 19 del Regolamento di Ateneo. Sono presenti: Pasquale Daddabbo, Presidente; Emilia Scafuri, componente effettivo; Mario Angelini, componente effettivo.

Il budget economico che compone il predetto bilancio annuale autorizzatorio è stato così rappresentato:

### BUDGET ECONOMICO 2015

<table>
<thead>
<tr>
<th>UTILIZZO FONDI</th>
<th>AMM.CENTRALE</th>
<th>DIPARTIMENTI</th>
<th>ATENE0</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>23.440.704,57</td>
<td>9.848.086,95</td>
<td>33.288.793,52</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DAL BUDGET ECONOMICO AMM.CENTRALE</td>
<td>2.453.885,30</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### RICAVI 2015

<table>
<thead>
<tr>
<th>PROVENTI PROPRI</th>
<th>AMM.CENTRALE</th>
<th>DIPARTIMENTI</th>
<th>ATENE0</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>di cui Didattica</td>
<td>5.767.005,61</td>
<td>5.767.005,61</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>di cui Ricerca</td>
<td>3.128.491,82</td>
<td>3.128.491,82</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

TOT. RICAVI DA PROVENTI PROPRI

<table>
<thead>
<tr>
<th>CONTRIBUTI</th>
<th>AMM.CENTRALE</th>
<th>DIPARTIMENTI</th>
<th>ATENE0</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Mif (Università)</td>
<td>31.516.761,00</td>
<td>31.516.761,00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Altri Enti Pubblici</td>
<td>10.000.000,00</td>
<td>10.064.000,00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Altri</td>
<td>439.840,10</td>
<td>439.840,10</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

TOT. RICAVI DA CONTRIBUTI

<table>
<thead>
<tr>
<th>TOTALE</th>
<th>AMM.CENTRALE</th>
<th>DIPARTIMENTI</th>
<th>ATENE0</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>71.164.311,28</td>
<td>15.484.476,07</td>
<td>84.194.892,05</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### COSTI 2015

<table>
<thead>
<tr>
<th>PERSONALE</th>
<th>AMM.CENTRALE</th>
<th>DIPARTIMENTI</th>
<th>ATENE0</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Personale dedicato alla Ricerca e alla Didattica: Strutturato</td>
<td>27.243.109,21</td>
<td>27.243.109,21</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Non Strutturato</td>
<td>1.712.381,86</td>
<td>1.712.381,86</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Dirigenti e Tec. Amm.vi</td>
<td>8.877.658,37</td>
<td>8.877.658,37</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Supplenze (Affidamenti/contratti)</td>
<td>1.509.219,48</td>
<td>3.349.432,18</td>
<td>4.858.051,66</td>
</tr>
<tr>
<td>Altre persone dedicate alla ricerca e alla didattica</td>
<td>9.349.844,24</td>
<td>161.746,53</td>
<td>9.511.589,77</td>
</tr>
<tr>
<td>Formazione del personale</td>
<td>38.384,76</td>
<td>38.384,76</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

TOT. COSTI DEL PERSONALE
**GESTIONE CORRENTE**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Funzionamento generale</th>
<th>8.715.484,63</th>
<th>2.169.414,86</th>
<th>10.884.899,49</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Ricerche (Costi)</td>
<td>300.000,00</td>
<td>8.497.446,52</td>
<td>8.797.446,52</td>
</tr>
<tr>
<td>Materiali di consumo</td>
<td>273.815,99</td>
<td>193.319,89</td>
<td>467.135,88</td>
</tr>
<tr>
<td>Consulenze e collaborazioni</td>
<td>126.099,75</td>
<td>60.000,00</td>
<td>186.099,75</td>
</tr>
<tr>
<td>Libri</td>
<td>4.500,00</td>
<td>970.050,94</td>
<td>974.550,94</td>
</tr>
<tr>
<td>Missioni di servizio</td>
<td>16.722,16</td>
<td>83.066,15</td>
<td>99.788,31</td>
</tr>
<tr>
<td>Altre spese correnti</td>
<td>739.283,58</td>
<td></td>
<td>739.283,58</td>
</tr>
<tr>
<td>leasing e noleggio attrezzature</td>
<td>1.715,00</td>
<td></td>
<td>1.715,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Sostegno agli studenti e diritto alla studio</td>
<td>4.766.806,52</td>
<td></td>
<td>4.766.806,52</td>
</tr>
<tr>
<td>Accantonamenti forti rischi ed oneri</td>
<td>3.165.372,34</td>
<td></td>
<td>3.165.372,34</td>
</tr>
<tr>
<td>Imposte</td>
<td>700.000,00</td>
<td></td>
<td>700.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOT. COSTI GESTIONE CORRENTE</strong></td>
<td>67.540.367,98</td>
<td>15.484.476,07</td>
<td>83.024.844,05</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SOMME SU UPB:**

<table>
<thead>
<tr>
<th>BILANCI STRUTTURE</th>
<th>1.803.895,30</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>SBARCH</td>
<td>71.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>PON2000/2006</td>
<td>25.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>CISIT</td>
<td>15.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>CAOS</td>
<td>30.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>CLA</td>
<td>90.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>BILANCI STRUTTURE_BIBLIOTECA</td>
<td>650.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>EDILIZIA_UNIVERSITARIA</td>
<td>75.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>EXCIGAS</td>
<td>70.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>AGGIORNAMENTO_PERSONALE</td>
<td>14.398,00</td>
</tr>
<tr>
<td>PORSEXXCICLO</td>
<td>477.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>LABORATORI_DIDATTICI</td>
<td>50.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALE GENERALE</strong></td>
<td>70.911.651,28</td>
</tr>
<tr>
<td>AL BUDGET INVESTIMENTO</td>
<td>219.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>AL BUDGET INVESTIMENTO STRUTTURE</td>
<td>33.650,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>71.164.311,28</strong></td>
<td>84.194.892,05</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Considerando che ai sensi del **Decreto n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università"** pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, la gestione dell’ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, il Collegio ha preliminarmente proceduto, sulla base degli allegati inviati dall’ufficio, a considerare le poste riferite alla stretta competenza economica dell’anno 2015. In tal senso, il budget economico 2015 è stato rappresentato dagli uffici secondo le seguenti risultanze, che però sono relative alla sola amministrazione centrale:

**All. 11 b**

**UPB AMMINISTRAZIONE CENTRALE**

**BUDGET ECONOMICO 2015**

**RICAVI COMPETENZA ECONOMICA 2015**

<table>
<thead>
<tr>
<th>PROVENI PROPRI</th>
<th>5.767.005,61</th>
<th>5.767.005,61</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Didattica</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ricerca</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOT. RICAVI DA PROVENI PROPRI</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### CONTRIBUTI

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>31.516.761,00</th>
<th>31.516.761,00</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Muir (Università)</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Altri Enti Pubblici</td>
<td>10.000.000,00</td>
<td>10.000.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Altri</td>
<td>439.840,10</td>
<td>439.840,10</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOT. RICAVI DA CONTRIBUTI</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALE RICAVI</strong></td>
<td>47.723.606,71</td>
<td>47.723.606,71</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### COSTI COMPETENZA ECONOMICA 2015

#### PERSONALE

Personale dedicato alla Ricerca e alla Didattica:

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Strutturato</td>
<td>26.288.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Non Strutturato</td>
<td>25.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Dirigenti e Tec. Amm.vi</td>
<td>7.667.131,23</td>
</tr>
<tr>
<td>Supplenze (affidamenti/contratti)</td>
<td>340.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</td>
<td>714.358,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### TOT. COSTI DEL PERSONALE

### GESTIONE CORRENTE

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Funzionamento generale</td>
<td>287.168,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Ricerche (Costi)</td>
<td>300.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Materiali di consumo</td>
<td>206.376,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Consulenze e collaborazioni</td>
<td>10.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Libri</td>
<td>4.500,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Missioni di servizio</td>
<td>12.615,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Altre spese correnti</td>
<td>123.329,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Leasing e noleggio attrezzature</td>
<td>312.265,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Sostegno agli studenti e diritto allo studio</td>
<td>370.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Accantonamenti fondi rischi ed oneri</td>
<td>863.526,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Imposte</td>
<td>76.580,62</td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### TOT. COSTI GESTIONE CORRENTE

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>3.260.367,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### TOTALE COSTI

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>40.839.296,41</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### SOMME SU UPB:

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BILANCI STRUTTURE</td>
<td>1.803.896,30</td>
</tr>
<tr>
<td>SBARCH</td>
<td>71.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>PON2000/2006</td>
<td>25.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>CISIT</td>
<td>15.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>CAOS</td>
<td>30.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>CLA</td>
<td>90.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>BILANCI STRUTTURE_BIBLIOTECA</td>
<td>650.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>EDILIZIA_UNIVERSITARIA</td>
<td>75.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>EXCIGAS</td>
<td>70.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>AGGIORNAMENTO_PERSONALE</td>
<td>14.398,00</td>
</tr>
<tr>
<td>BORSEXXXICICLO</td>
<td>477.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>LABORATORI_DIDATTICI</td>
<td>50.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALE</strong></td>
<td><strong>44.210.589,71</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Dall’esame emerge un’ampia copertura dei costi di competenza rispetto ai ricavi, per una differenza positiva pari a euro 3.513.017.

Il Collegio ha però rilevato che nel budget economico autorizzatorio di cui all’allegato 14 sopra riportato sono stati indicati, oltre agli importi di cui all’allegato 11b, tra i costi, anche gli importi relativi ad economie e residui passivi del bilancio finanziario 2014 che sia l’amministrazione centrale che i dipartimenti hanno stimato sussistere alla data del 31 dicembre 2014.

Il dettaglio di tali importi è evidenziato, per ciò che riguarda l’amministrazione centrale, nell’allegato 7 mentre per quanto attiene i dipartimenti è riportato nell’allegato 12, anche se in forma disaggregata.

A copertura di tali ulteriori voci di costo è stata inserita, tra le poste positive, la voce “Utilizzo fondi” per un ammontare complessivo di € 33.288.793,52, di cui € 23.440.704,57 riferiti all’ammin. centrale ed € 9.848.088,95 ai dipartimenti, che si sostanza, per ciò che concerne l’amministrazione centrale, in una parte dell’avanzo di amministrazione stimato alla fine dell’esercizio 2014 calcolato secondo il seguente prospetto:

<table>
<thead>
<tr>
<th>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA PRESUNTA AL 31 DICEMBRE 2014</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>UPB–AMMINISTRAZIONE CENTRALE</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2014</td>
</tr>
<tr>
<td>+ somme riscosse dal 01.01.2014 al 3 dicembre 2014</td>
</tr>
<tr>
<td>- somme pagate dal 01.01.2014 al 3 dicembre 2014</td>
</tr>
<tr>
<td>= FONDO DI CASSA AL 3 dicembre 2014</td>
</tr>
<tr>
<td>+ somme che si prevede di riscuotere in conto residui dal 04.12.2014 al 31 dicembre 2014</td>
</tr>
<tr>
<td>+ somme che si prevede di riscuotere in conto competenza dal 01.12.2014 al 31 dicembre 2014</td>
</tr>
<tr>
<td>- somme che si prevede di pagare in conto residui dal 04.12.2014 al 31 dicembre 2014</td>
</tr>
<tr>
<td>- somme che si prevede di pagare in conto competenza dal 01.12.2014 al 31 dicembre 2014</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Il Collegio, al fine di rendere più chiara la situazione del budget economico rispetto al budget degli investimenti, ha scorporato dai residui presunti attivi e passivi quelli riferiti agli investimenti (€ 44.034.955, 23 residui attivi ed € 9.992.646,66 residui passivi) individuando un avanzo di amministrazione di competenza che al lordo del fondo cassa è stimato pari ad € 39.536.705,03.

Sia sul versante dei proventi sia sul versante dei costi, l’aggiunta degli importi di cui sopra (economici e residui passivi tra i costi, utilizzo fondi tra i proventi), rispetto a quelli di stretta competenza economica per il 2015, non appare coerente con l’evoluzione dell’attività economica degli anni precedenti atteso che si tratta di operazioni economiche non effettuate in un arco temporale di diversi anni e che quindi, difficilmente, potranno trovare una manifestazione nel solo anno economico 2015.

Maggiormente congrua sarebbe stata una previsione che avesse valutato nello specifico un più naturale tempo di realizzazione di tali attività economiche preferibilmente legate anche al budget triennale 2015-2017 la cui redazione, ancorché prevista dal regolamento di contabilità, all’attualità non è stata ancora effettuata.

Inoltre, per ciò che concerne il budget economico, il Collegio rileva le seguenti situazioni poco chiare:

1. non sono state evidenziate separatamente le voci di costo relative all’IRAP;
2. non risultano appostate voci riferite all’ammortamento dei beni patrimoniali;
3. non è stato possibile accertare se la sottovoce “Utilizzo fondi” relativa ai dipartimenti comprenda anche una quota del fondo di cassa; in caso positivo, ci sarebbe un’incongrua duplicazione della stessa atteso che il fondo di cassa è conteggiato dall’Amministrazione
centrale nel prospetto in cui si dimostra l’avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2014.

Successivamente il collegio ha esaminato il budget degli investimenti predisposto dal competente ufficio come nella sotto riportata tabella:

<table>
<thead>
<tr>
<th>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2016</th>
<th>AMM. CENTRALE</th>
<th>DIPARTIMENTI</th>
<th>ATENEO</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>UTILIZZO FONDI</td>
<td>50.138.309,03</td>
<td>1.638.787,31</td>
<td>61.777.096,34</td>
</tr>
<tr>
<td>DAL BUDGET ECONOMICO</td>
<td>219.000,00</td>
<td></td>
<td>219.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>DAL BUDGET ECONOMICO ALLE STRUTTURE</td>
<td>33.650,00</td>
<td>33.650,00</td>
<td>33.650,00</td>
</tr>
<tr>
<td>totali</td>
<td>50.390.959,03</td>
<td>1.672.437,31</td>
<td>62.029.746,34</td>
</tr>
</tbody>
</table>

RICAVI 2015

| PROVENTI PROPRI                 |                |              |        |
| Didattica                      |                |              |        |
| Ricerca                        |                |              |        |
| …                              |                |              |        |
| TOT. RICAVI DA PROVENTI PROPRI | 417.623,23     | 417.623,23   |        |
| CONTRIBUTI                     |                |              |        |
| Miur (Università)              |                |              |        |
| Altri Enti Pubblici            |                |              |        |
| Altri                          |                |              |        |
| …                              |                |              |        |
| TOT. RICAVI DA CONTRIBUTI      | 417.623,23     | 417.623,23   |        |

TOTALE RICAVI

| totale generale                | 2.090.060,54   | 52.447.369,57 |

INVESTIMENTI

| Ricerche (investimento)        | 1.430.999,75   | 1.430.999,75   |
| Altre spese di investimento    | 50.357.309,03  | 659.060,79     | 51.019.369,82 |

TOTALE INVESTIMENTI

| 52.447.369,57 |

Anche per questo budget, tra i costi, sono stati riportati tutte le economie e residui passivi estrapolati dai documenti di contabilità finanziaria dell’anno 2014 per un ammontare di € 52.447.369,57; a copertura di tali costi è stato ulteriormente inclusa una posta di segno positivo denominata “Utilizzo fondi” di ben € 51.777.096,34.

In proposito il Collegio rileva l’incongruità di tale ultima voce positiva atteso che la differenza tra residui attivi e passivi riferiti agli investimenti, risultante dalla citata tabella
dimostrativa dell’avanzo di amministrazione presunto, risulta pari ad € 34.042.308,57. Tale importo, pur aumentato della parte del fondo di cassa non già confluita nell’analoga voce “utilizzo fondi” presente nel budget economico, porterebbe ad una cifra di poco superiore ai circa quaranta milioni di euro; ammontare di gran lunga inferiore a quello indicato nel budget stesso (€ 51.777.096,34).

Anche per il budget di investimento il Collegio ritiene che sarebbe stato più coerente e congruo attenersi agli altri documenti rivenienti dagli uffici (in particolare il programma triennale delle opere pubbliche) procedendo ad indicare nel budget dell’anno 2015 solo le stime economiche delle operazioni che si intendono realizzare nel predetto anno e non tutte quelle la cui realizzazione si prevede di completare nell’intero arco temporale triennale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Pasquale Daddabbo

Emilia Scafuri

Mario Angelini
Presso la sede dell’Università in intestazione, alla Via N. Sauro n. 85, Potenza, il 30 marzo 2015 si è riunito, alle ore 11,00, il Collegio dei Revisori con la presenza del dott. Pasquale Daddabbo, Presidente e dei dott. Mario Angelini componenti effettivi, per trattare gli argomenti elencati in prossimo.

La d.ssa Emilia Scafuri si è aggiunta dopo la sospensione per la pausa avvenuta dalle ore 14,00 alle ore 15,30. La riunione si è protratta fino alle ore 19,50. La citata riunione si è aggiornata al 31 marzo 2015, con svolgimento dei lavori dalle ore 9,00 alle ore 14,00 al termine della quale si è proceduto alla stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Assiste alla riunione del Collegio il Dott. Rocco Donato Pessolani, che svolge funzioni di supporto tecnico-amministrativo.

1) Verifica di cassa

Il Collegio ha proceduto alla verifica di cassa che alla data del 30 marzo 2015 presenta le seguenti risultanze:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Fondo di cassa all’1.1.2015</th>
<th>10.383.080,18</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Reversali emessi dall’1.1 al 27.03.2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Competenza</td>
<td>7.552.943,47</td>
</tr>
<tr>
<td>Residui</td>
<td>2.932.196,71</td>
</tr>
<tr>
<td>Totale riscossioni</td>
<td>10.485.441,48</td>
</tr>
<tr>
<td>Totale</td>
<td>20.838.521,66</td>
</tr>
<tr>
<td>Mandati emessi dall’1.1 al 27.03.2015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Competenza</td>
<td>10.678.634,72</td>
</tr>
<tr>
<td>Residui</td>
<td>5.286.194,15</td>
</tr>
<tr>
<td>Totale pagamenti</td>
<td>15.964.828,87</td>
</tr>
<tr>
<td>Differenza al 27.03.2015</td>
<td>4.873.692,78</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Il saldo riportato nell’estratto conto del Monte Paschi di Siena, sede di Potenza, tesoriere dell’Ente, in data 27 marzo 2015 è pari ad € 8.760.710,85 e non coincide con la sopra indicata disponibilità riportata nel giornale di cassa, per l’importo di € 3.887.018,06 che si giustifica come segue:

+ Incassi da regolarizzare di € 3.784.308,86
- reversali trasmessi al tesoriere e non incassate di € 12.763,84
- reversali non trasmessi al tesoriere di € 0,00
+ Mandati non pagati trasmessi in banca € 127.311,76
+ Mandati non pagati non trasmessi in banca € 0,00
- Pagamenti senza mandato da regolarizzare € 11.838,72

2) Esame di competenza sui Fondi per il Salario Accessorio del personale tecnico amministrativo relativamente all’anno 2015

Il Collegio procede all’esame della documentazione per l’anno 2015 concernente la costituzione del Fondo art. 87 CCNL 16/10/2008, del Fondo previsto dall’art. 90 (retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria EP) e del corrispondente fondo del personale dirigente.

Il Collegio rileva, preliminarmente, che per una valutazione più compiuta è necessario redigere -preferibilmente in formato excel- la costituzione dei predetti fondi secondo le modalità previste dalla Circolare RGS n. 25/2012.

In secondo luogo il Collegio rileva che i prospetti riguardanti i fondi per il personale di elevata professionalità e per il personale di qualifica dirigenziale riportano incrementi di risorse collegati all’aumento della dotazione organica.

Secondo le previsioni contrattuali (art. 62 CCNL del 5/7/2008 per i dirigenti e art. 67 CCNL del 9/8/2000 per le elevate professionalità), l’aumento dei fondi sarebbe legittimato da processi di riorganizzazione con aumento stabile di dotazioni organiche e presupporrebbero una previa valutazione dell’amministrazione, nell’ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni, delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri del trattamento economico accessorio e dell’individuazione della relativa copertura nel bilancio.

Ciò premesso, considerato che a norma del combinato disposto di cui all’art. 40 bis del DLgs 30/03/2001 n. 165 e dell’art. 1 comma 190 della L. 23/12/2005 n. 266 al Collegio è demandato il compito di certificare la compatibilità economico-finanziaria dei fondi di cui trattasi, si ritiene di dover acquisire, per rendere il proprio parere, i seguenti documenti:

1) nuovo organigramma conseguente alla riorganizzazione dei servizi ai fini del raffronto con la precedente situazione organizzativa;
2) copia dei provvedimenti che hanno definito la nuova organizzazione;
3) aggiornato programma annuale e triennale sul fabbisogno di personale in cui sia quantificata l’entità delle risorse necessarie per il trattamento accessorio per il personale EP e dirigenziale che si aggiunge a quello in servizio con l’indicazione della copertura della spesa nel bilancio.

1 rinvenibile sul sito mef all’indirizzo: http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-GOVERNMEI/Schemi-RTF/note_applicative/SchemiRTFmoduloIII.html
Il Collegio si riserva di esprimere il previsto parere all’esito dell’acquisizione della documentazione di cui sopra.

3) Verifica delle scritture di una Struttura Primaria
Il Collegio ha provveduto ad esaminare, a campione, la determinazione delle somme disponibili presso la struttura primaria della Scuola di Scienze agrarie e forestali al fine di accertare se la posta iniziale “Utilizzo fondi” fosse stata determinata includendo anche la parte comprendente il “fondo cassa”.
Dall’esame delle scritture contabili mostrate al Collegio è emerso che tale fondo si sostanzia nelle economie di spesa e nei residui passivi esistenti al 31 dicembre 2014.

4) Ulteriore verifica del budget economico per l’anno 2015
In previsione della partecipazione dell’intero Collegio alla riunione straordinaria del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 31 marzo c.a., avente come oggetto “Budget 2015” dopo un approfondimento in relazione alla determinazione dello stesso, sono stati rivisti i valori numerari riportati nel verbale redatto dal Collegio in data 27 e 28 gennaio u.s. e conseguentemente si rende necessario rettificare l’importo indicato alla pag. 5 del primo capoverso in € 32.011.349,90 anziché in € 39.536.705,03 come erroneamente trascritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Pasquale DADDABBO (Presidente)

Dott.ssa Emilia SCAFURI (Componente)

Dott. Mario ANGELINI (Componente)