

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 5 del 26.06.2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 26 del mese di giugno 2024 (26.06.2024), alle ore 10.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, costituito con Decreto del Rettore n. 381 in data 23.04.2024, con la seguente composizione: dott. Giuseppe Teti, Presidente, in presenza, dott.ssa Maria Grazia Favale, componente, in presenza, e dott. Roberto Migliorati, componente, in collegamento da remoto.

Il Presidente, preso atto della regolare costituzione del Collegio, dispone la trattazione del seguente O.d.G.:

1. Comunicazioni
2. Adempimenti circolare MEF – RGS n. 16 del 9 aprile 2024 (allegato 3):
3. Parere rimodulazione del piano di risanamento 2024-2031;
4. Determinazione salario accessorio anno 2024 – personale di categoria B-C-D-EP e Dirigente;
5. Varie ed eventuali

1. Comunicazioni

Il Collegio prende atto della variazione al budget degli investimenti 2024, relativa alla rimodulazione del budget di competenza dell'Area tecnica, adottata con decreto del Direttore Generale n. 435 del 10 maggio 2024, ai sensi degli artt. 37 e 38 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo, comunicata al Collegio a mezzo e-mail in data 21 giugno 2024.

2. Adempimenti circolare MEF- RGS n. 16 del 9 aprile 2024 (allegato 3)

Il Collegio procede all'esame dell'allegato 3 (allegato 1 al presente verbale) compilato dall'Amministrazione e trasmesso a questo Collegio in ottemperanza alla Circolare MEF – RGS n. 16 del 9 aprile 2024. Il modulo, compilato sulla base delle informazioni già inviate al Ministero vigilante e asseverato dal Collegio dei Revisori nella seduta del 19 dicembre 2023 in occasione dell'applicazione del D.P.C. 143/2022, dovrà essere trasmesso dal Rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze nel Collegio dei Revisori entro la data del 30 giugno 2024 corredato anche dei relativi documenti e atti determinativi.

Il Collegio constata che le discordanze presenti nella scheda rispetto ai dati riportati nel deliberato del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2023 evidenziano, nella prima, valori finanziari inferiori rispetto a quelli evidenziati nel secondo e che i dati riportati nella scheda sottoposta al Collegio sono coerenti con quelli trasmessi al MUR, di talché assume, allo stato degli atti, come esattamente compilata la scheda di cui all'allegato 3 della richiamata Circolare, rimettendo al Consiglio di Amministrazione di procedere alla correzione delle discordanze riscontrate, dandone comunicazione al Collegio.

3. Parere rimodulazione del piano di risanamento 2024-2031;

L'Ateneo, in considerazione della sottoscrizione avvenuta in data 10 gennaio 2024 del nuovo accordo di programma con il Ministero dell'Università e della Ricerca, ha proceduto a una rimodulazione del piano di risanamento (2020-2029 aggiornato al 6 luglio 2020) precedentemente predisposto e approvato dal Consiglio di Amministrazione, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

In particolare, tale revisione, si è resa necessaria per poter riallineare, rispetto alla tempistica stabilita nei precedenti accordi di programma, il recupero del finanziamento straordinario complessivo dell'importo 22.6 milioni concesso dal MUR a valere sul Fondo di Finanziamento Ordinario.

L'Ateneo rappresenta che il MUR, anche per il nuovo accordo di programma, ha ribadito la necessità che l'Università continui a inviare trimestralmente al Ministero una relazione, approvata dal Consiglio di amministrazione previa verifica e validazione del Collegio dei revisori dei conti, contenente la situazione di cassa aggiornata, le proiezioni del successivo trimestre, il monitoraggio relativo all'attuazione del piano di rientro, la regolarità relativi ai contributi previdenziali e assistenziali del personale.

Il Collegio procede dunque all'esame del piano di risanamento, predisposto in coerenza a quanto richiesto dal MUR, nel quale sono indicati il fabbisogno finanziario dell'Ateneo e i relativi interventi di consolidamento.

Alla luce di quanto sopra, il Collegio, ritiene di poter validare la sostenibilità reale del piano di risanamento, allegato al presente verbale, relativo agli anni 2024-2031.

4. Determinazione salario accessorio anno 2024 cat. B, C, D, EP e Dirigenti

Il Collegio procede a un primo esame della documentazione ricevuta dall'Ateneo inerente alla costituzione dei seguenti fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico – amministrativo e bibliotecario categoria B, C, D, EP e Dirigenti, composta dalla relazione tecnica finanziaria e dalla relazione di ricostruzione del fondo 2016.

Preliminarmente, il Collegio si sofferma sulla nota relativa alla ricostruzione del fondo 2016. L'Amministrazione rappresenta che in sede di costituzione del fondo 2024 secondo lo schema definito in applicazione delle disposizioni previste dal CCNL 2019-2021, nonché dall'art. 1 comma 297 lett. b) legge 234/2021, è sorta la necessità di ricostruire, seppur virtualmente, il valore del limite 2016 per il personale di categoria B, C, D ed EP. In particolare, viene rappresentato che non aveva mai trovato valorizzazione la voce relativa ai differenziali stipendiali erogati al personale tecnico amministrativo in servizio nell'anno 2016, gravanti sul bilancio dell'anno, ma non considerati nella determinazione del limite di cui all'art. 1 comma 236 legge di stabilità 2016.

L'Amministrazione comunica al Collegio che l'importo limite 2016 così ricostruito, costituisce il riferimento per la determinazione del Fondo a partire dall'anno 2024.

Ciò premesso il Collegio - prima di passare all'esame della relazione tecnica finanziaria dei fondi per il trattamento accessorio che prevedono un ammontare di risorse per complessivi 2.185.110 finalizzate a remunerare gli istituti contrattuali distinti per categorie come di seguito rappresentate:

Fondo contrattazione integrativa anno 2024 personale categoria B, C e D	Fondo contrattazione integrativa anno 2024 personale categoria EP	Fondo contrattazione integrativa anno 2024 personale Dirigente
1.612.205	268.982	303.923

- ritiene di dovere richiedere a un approfondimento circa gli eventuali effetti della ricostruzione al 2016, ora per allora, del valore-limite del fondo, con particolare riguardo all'iter seguito e alla capienza del fondo originario rispetto alle progressioni medio tempore disposte e concluse, e al mantenimento degli altri requisiti dal 2017 ad oggi.

Rinvia, pertanto, l'esame definitivo della questione alla riunione prossima, già fissata in calendario per il giorno 11 luglio 2024.

5. Varie ed eventuali

Il Collegio, considerato il concomitante svolgimento del Consiglio di Amministrazione, rinvia alla prossima riunione l'analisi sui crediti iscritti a bilancio al 31 dicembre 2023, condotta con il coinvolgimento degli uffici dell'Amministrazione centrale nell'ambito dell'attività di revisione periodica.

Alle ore 11,30, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 26.06.2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Giuseppe Teti _____

dott.ssa Maria Grazia Favale _____

dott. Roberto Migliorati _____