



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Art. 14 della L.R. 28 marzo 2006, n. 6

VERBALE COLLEGIO REVISORI LEGALI N°. 15 – Seduta del 28 dicembre 2020

Il giorno 28 dicembre 2020 alle ore 10.00 in videoconferenza presso la sede dell'Adisu a Perugia in Via Benedetta n.14, si è riunito il Collegio dei Revisori Legali dell'Adisu. Il Collegio prende atto della nomina del nuovo Dirigente del Servizio III "Lavori, sicurezza e patrimonio" Dott. Gianluca Sabatini, e discute del seguente OdG:

1. Bilancio di previsione 2021-2023
2. Controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge inerenti alla destinazione e ripartizione delle risorse decentrate per il personale categorie professionali e per il personale dirigente per l'anno 2020 - preintese del 22 dicembre 2020
3. Verifiche in ordine al rispetto delle procedure normative e regolamentari previste ai fini dell'erogazione di emolumenti economici accessori a favore del personale interno dell'Agenzia per attività tecniche e amministrative nelle procedure di programmazione, aggiudicazione, esecuzione e collaudo (o verifica di conformità) degli appalti di lavori, servizi o forniture, ai sensi dell'art. 113 commi 3 e 4 del D.lgs. n. 50 del 2016.

Sono presenti il Dott. Marco Tosti (Presidente), il Dott. Giancarlo Lunghi (Membri Effettivi) e partecipano il Dirigente del servizio organizzazione e gestione risorse umane, finanziarie e servizi comuni, Dott. Stefano Capezzali, e il Dirigente del Servizio Lavori, sicurezza e patrimonio, Dott. Gianluca Sabatini.

Il Dott. Lamberto Lanari non è presente alla riunione avendo comunicato la propria impossibilità ad intervenire, e risulta pertanto assente giustificato.

Per quanto concerne il primo e punto all'ordine del giorno in data 23 dicembre u.s. il Dirigente del Servizio "Organizzazione e Gestione Risorse Umane, Finanziarie e Servizi Comuni" Dott. Stefano Capezzali, ha fornito al Collegio in via telematica tutta la documentazione (bozza del decreto del direttore generale, allegati al bilancio previsti dalla normativa e nota integrativa al bilancio di previsione) al fine di poter procedere alla presente verifica.

Il Collegio, successivamente all'analisi in proprio della documentazione ricevuta da parte di ogni componente, si riunisce in data odierna per l'espressione del proprio parere, che si allega alla lettera A) del presente verbale e ne forma parte integrante.

Per quanto riguarda il secondo punto all'ordine del giorno in data 23 dicembre u.s. il Dirigente del Servizio "Organizzazione e Gestione Risorse Umane, Finanziarie e Servizi Comuni" Dott. Stefano Capezzali, ha fornito al Collegio in via telematica tutta la documentazione al fine di poter esprimere parere circa la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge inerenti alla destinazione e ripartizione delle risorse decentrate per il personale categorie professionali e per il personale dirigente per l'anno 2020 – preintese del 22/12/2020.

La documentazione ricevuta nel dettaglio risulta essere:

- la preintesa tra l'Amministrazione dell'Agenzia e le rappresentanze sindacali sui criteri per la destinazione e ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020 del personale delle categorie professionali;
- La preintesa tra l'Amministrazione dell'Agenzia e le rappresentanze sindacali sui criteri per la destinazione e ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020 del personale dirigente;
- la relazione illustrativa sui criteri di destinazione e ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020 per il personale delle categorie professionali;
- la relazione tecnico-finanziaria sui criteri di destinazione e ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020 per il personale delle categorie professionali;
- la relazione illustrativa sui criteri di destinazione e ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020 per il personale dirigente;
- la relazione tecnico-finanziaria sui criteri di destinazione e ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020 per il personale per il personale dirigente;
- il prospetto con il calcolo della quota fondo categorie professionali 2020 indisponibile;
- il prospetto con il calcolo della quota fondo dirigenza 2020 indisponibile;
- la deliberazione Giunta Regionale n. 591 del 16/07/2020;
- il Decreto del Direttore generale n. 86 del 26/10/2020;
- la determinazione dirigenziale n. 757 del 17/11/2020, di quantificazione del fondo delle risorse decentrate del personale dirigente per l'anno 2020;
- la determinazione dirigenziale n. 758 del 17/11/2020, di quantificazione, in via preliminare, del fondo delle risorse decentrate del personale delle categorie professionali per l'anno 2020;
- la determinazione dirigenziale n. 935 del 22/12/2020, di quantificazione, in via definitiva, del fondo delle risorse decentrate per il personale delle categorie professionali per l'anno 2020.

La documentazione è già stata analizzata in proprio da parte dei componenti del collegio sindacale, e nella riunione odierna vengono effettuati collegialmente alcuni riscontri e controlli al fine di poter esprimere il relativo parere, che si allega alla lettera B) del presente verbale e ne forma parte integrante.

Per quanto riguarda il terzo punto all'ordine del giorno in data 23 dicembre u.s. il Dirigente del Servizio "Organizzazione e Gestione Risorse Umane, Finanziarie e Servizi Comuni" Dott. Stefano Capezzali, ha fornito al Collegio in via telematica tutta la documentazione al fine di poter esprimere parere circa il rispetto delle procedure normative e regolamentari previste ai fini dell'erogazione di emolumenti economici accessori a favore del personale interno dell'Agenzia per attività tecniche e amministrative nelle procedure di programmazione, aggiudicazione, esecuzione e collaudo (o verifica di conformità) degli appalti di lavori, servizi o forniture, ai sensi dell'art. 113 commi 3 e 4 del D.lgs. n. 50 del 2016; nella riunione odierna vengono effettuati collegialmente alcuni riscontri e controlli al fine di poter esprimere il relativo parere, che si allega alla lettera C) del presente verbale e ne forma parte integrante.

Alle ore 11.30 si conclude la riunione dopo aver letto e sottoscritto il presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Marco Tosti
(Firmato digitalmente)

Dott. Giancarlo Lunghi
(Firmato digitalmente)

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

In data 28 dicembre 2020, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Adisu, nella persona dei sottoscritti membri effettivi Dott. Marco Tosti, e Dott. Giancarlo Lunghi. Il Dott. Lamberto Lanari risulta assente giustificato.

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa al bilancio di previsione 2021-2023, e

VISTO

- la L.R. 26 febbraio 2000, n. 13 e successive modifiche e integrazioni;
- la L.R. 28 marzo 2006, n. 6, come modificata dalla L.R. 5 marzo 2009, n.4 e dalla L.R. 12 febbraio 2010, n. 9;
- l'articolo 1, comma 557 della L. 296/2006 come riformulato dall'articolo 14 comma 7 del D.L. 78/2010 e successive modificazioni;
- il regolamento di organizzazione dell'Agenzia vigente;
- il recente D.Lgs 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, sulla riforma dell'assetto contabile degli enti pubblici;
- la bozza del Decreto del Direttore generale di approvazione del bilancio di previsione 2021-2023;
- il documento istruttorio del bilancio di previsione 2021-2023;
- gli allegati al bilancio e la nota integrativa al bilancio di previsione 2021-2023;
- il parere di regolarità tecnico-amministrativa espresso dal Responsabile del procedimento, il parere di regolarità contabile e parere di legittimità espresso dal Dirigente del Servizio;
- il Decreto del Direttore generale n. 71 del 16/12/2019 di adozione del Bilancio di previsione dell'Agenzia 2020-2022, autorizzato con DGR n. 222 del 1/4/2020;
- il Decreto del Direttore generale n. 51 del 29/05/2020 di approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2019, successivamente approvato da parte della Giunta regionale con DGR 725 del 7/8/2020, ai sensi dell'art. 52, comma 4 della L.R. 13/2000
- le comunicazioni inviate dal Dirigente del Servizio III dell'Agenzia e dai Responsabili dei diversi servizi dell'Agenzia relativamente alle previsioni di bilancio 2021-2023 di entrata e di uscita dei capitoli di propria competenza

CONSIDERATO

1. che il bilancio pluriennale di previsione 2021-2023 pareggia nei totali complessivi tra entrate ed uscite previste in ragione delle seguenti somme stanziare per competenza come di seguito rappresentato:

ANNO	IMPORTO
2021	33.135.684,78
2022	27.241.136,63
2023	28.183.023,50

2. che per come rappresentato, esiste equilibrio di bilancio nella parte corrente;
3. che le risultanze degli equilibri di parte corrente, di parte capitale ed economico-finanziario finale del bilancio evidenziano che sono rispettati tutti gli equilibri economici-finanziari previsti dalla vigente normativa contabile come sotto riportati:

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
------------------------------	---	-------------------------------------	-------------------------------------

Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	21.384.606,17	19.946.264,66	20.010.946,66
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	20.797.016,86	19.420.475,84	19.653.541,66
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	180.184,31	188.383,82	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		407.405,00	337.405,00	357.405,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	6.945.606,61	3.716.399,97	4.593.604,84
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	7.353.011,61	4.053.804,97	4.951.009,84
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-407.405,00	-337.405,00	-357.405,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

4. che l'avanzo presunto relativo all'esercizio 2020, stimato in € 16.215.143,67, non viene utilizzato e al cui interno è confluito sia l'accantonamento per passività potenziali per € 765.000,00 - che si ritiene congruo rispetto al contenzioso attualmente in essere dell'Agenzia - sia il fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € 916.913,45 previsti dalla vigente normativa contabile come sotto riportati:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	16.062.517,02
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	0,00
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	31.114.916,61
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	30.953.525,22
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	9.804,74
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	1.040,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	16.215.143,67
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	16.215.143,67
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata		
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTEZIOSO	0,00
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	916.913,45
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI (passività potenziali - quota accantonata non iscritta a bilancio)	765.000,00
	B) Totale parte accantonata	1.681.913,45
Parte vincolata		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE (Fondo risorse decentrate distribuibili per indennità di produttività e di risultato)	269.745,55
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (Stanzamenti DSU non utilizzati)	6.610.496,51
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	ALTRI VINCOLI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (Trasferimenti di cui al Decreto MIT 343/2020)	388.684,27
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE (FONDO INNOVAZIONE DI CUI ALL'ART. 113 c. 4 D.LGS 50/2016)	2.121,94
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (Trasferimenti per la realizzazione di investimenti)	7.262.181,95
	C) Totale parte vincolata	14.533.230,22
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	0,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2021		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Utilizzo quota vincolata		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	ALTRI VINCOLI	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

5. che le previsioni ipotizzate sono in linea con i dati consuntivi degli esercizi precedenti;
6. che nel bilancio pluriennale sono stati effettuati accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità per i seguenti importi:

ANNO	IMPORTO
2021	211.106,50
2022	224.474,45
2023	174.515,25

7. che tali accantonamenti sono stati effettuati, così come previsto dal D.Lgs. 118/2011, individuando prima i crediti che possono dar luogo a difficoltà di riscossione analizzando i dati del quinquennio 2016-2020 e calcolando poi la percentuale da accantonare

ESPRIME

Parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 così come predisposto.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, che viene letto, approvato e sottoscritto alle ore 11.30.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Marco Tosti

Presidente

(Firmato digitalmente)

Dott. Giancarlo Lunghi

Membro effettivo

(Firmato digitalmente)

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL CONTROLLO SULLA COMPATIBILITÀ DEI COSTI DELLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA INTEGRATIVA CON I VINCOLI DI BILANCIO E QUELLI DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DELLE NORME DI LEGGE INERENTI ALLA DESTINAZIONE E RIPARTIZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE PER IL PERSONALE CATEGORIE PROFESSIONALI PER L'ANNO 2020 – PREINTESA DEL 22 DICEMBRE 2020

In data odierna si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ADiSU, nelle persone dei sottoscritti membri effettivi Dott. Marco Tosti, e Dott. Giancarlo Lunghi, per il rilascio della certificazione inerente alla destinazione e ripartizione delle risorse decentrate per il personale delle categorie professionali anno 2020. Il Dott. Lamberto Lanari risulta assente giustificato.

Visto il Contratto Collettivo Integrativo Decentrato del personale ADiSU delle categorie professionali anno 2017 siglato in data 31 maggio 2017;

Visto il Contratto Collettivo Nazionale del Personale del Comparto delle Funzioni locali per il triennio 2016-2018 sottoscritto in data 21 maggio 2018;

Visto il Contratto Collettivo Integrativo Decentrato del personale ADiSU delle categorie professionali 2020-2022 siglato in data 26 novembre 2020;

Vista la preintesa sindacale del 22/12/2020 riferita ai criteri per la destinazione e la ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020 delle categorie professionali;

Vista la relazione tecnico-finanziaria e quella illustrativa del 23/12/2020 trasmesse dal Dirigente del competente Servizio "Organizzazione e gestione risorse umane, finanziarie e servizi comuni" finalizzata al controllo di compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge per il personale dell'area delle categorie professionali per l'anno 2020;

Vista la quantificazione della quota indisponibile, che come da indicazioni degli anni precedenti del Collegio dei revisori, viene conteggiata sui posti vacanti pari a n. 29;

riscontra che:

- il fondo delle risorse decentrate del personale delle categorie professionali per l'anno 2020 è stato costituito nel rispetto degli indirizzi formulati dalla Giunta regionale (nota prot. N. 201166 del 29.12.2010 e DGR n. 678 del 17/05/2019) a cui anche l'Agenzia per il diritto alla studio universitario in qualità di ente strumentale della Regione Umbria è sottoposta;

- le linee guida ed indirizzi sono stati, altresì, stabiliti con Decreto del Direttore generale n. 86 del 26/10/2020 e tengono conto nella determinazione anche dei criteri di distribuzione del fondo risorse decentrate;

- il fondo 2020 è stato costituito, in via preliminare, con determinazione dirigenziale n. 758 del 17/11/2020 per l'ammontare di € 471.359,00, rinviando a successive determinazioni per eventuali variazioni al quadro delle risorse definito con il citato provvedimento;

- il fondo 2020 è stato costituito, in via definitiva, con determinazione dirigenziale n. 935 del 22/12/2020 per l'ammontare di € 477.839,00;

- l'importo del fondo 2020, sterilizzato delle somme non soggette a tetto di spesa e tenuto conto delle risorse per la retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, non supera il corrispondente importo del fondo 2016 che è pari a € 597.560,00; Si attesta, pertanto, il rispetto del limite di spesa di cui all'articolo 23, comma 2 del D.lgs. n. 75/2017;

- i costi complessivi risultanti dalla quantificazione anzidetta del fondo 2020 rientrano nella previsione di spesa del bilancio preventivo 2020 e sono interamente finanziati ai capitoli 50, 2350, 2360, 2370, 2380 e 2390 del Cdr 2 del bilancio pluriennale 2020-2022 dell'Agenzia, nonché ai capitoli 52, 2352, 2362, 2372, 2382 e 2392 per oneri riflessi e ai capitoli 54, 2354, 2364, 2374, 2384 e 2394 per Irap e sono coerenti con i vincoli posti dal quadro normativo delineato dall'art. 1, comma 557 L. 296/2006; Il tutto risulta indicato nella relazione tecnico-finanziaria e relazione illustrativa;

- nella relazione tecnico-finanziaria ed in quella illustrativa vengono elencate le modalità di utilizzo di risorse del fondo per l'anno 2020;

tutto quanto premesso e considerato:

- si determina corretta la quantificazione complessiva del fondo 2020 oggetto di contrattazione nel rispetto degli indirizzi formulati dalla Giunta regionale e dal Direttore generale;
- si attesta che le risorse destinate al fondo 2020 trovano integrale copertura finanziaria nei capitoli sopraindicati del bilancio dell'Agenzia per l'anno 2020, visionato in data odierna;
- si chiede che copia del presente verbale sia trasmessa al Direttore generale ed alla Giunta Regionale.

Perugia, 28 dicembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Marco Tosti
(Firmato digitalmente)

Dott. Giancarlo Lunghi
(Firmato digitalmente)

CONTROLLO SULLA COMPATIBILITA' DEI COSTI DELLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA INTEGRATIVA CON I VINCOLI DI BILANCIO E QUELLI DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DELLE NORME DI LEGGE INERENTI ALLA DESTINAZIONE E RIPARTIZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE PER IL PERSONALE DIRIGENTE PER L'ANNO 2020 - PREINTESA DEL 22 DICEMBRE 2020.

In data odierna si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ADiSU, nelle persone dei sottoscritti membri effettivi Dott. Marco Tosti e Dott. Giancarlo Lunghi, per il rilascio della certificazione inerente alla destinazione e ripartizione delle risorse decentrate per il personale di qualifica dirigenziale anno 2020. Il Dott. Lamberto Lanari risulta assente giustificato.

Visto il Contratto Collettivo Nazionale per l'area della dirigenza del Comparto delle Regioni e delle Autonomie Locali per il biennio economico 2008-2009 sottoscritto in data 3 agosto 2010;

Vista la disciplina del CCNL 22/02/2006 concernente il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza;

Vista la preintesa sindacale del 22/12/2020 riferita ai criteri per la destinazione e la ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020 area dirigenza;

Vista la relazione tecnico-finanziaria e quella illustrativa del 23/12/2020 trasmesse dal Dirigente del competente Servizio "Organizzazione e gestione risorse umane, finanziarie e servizi comuni" finalizzata al controllo di compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge per il personale dell'area dirigenza per l'anno 2020;

riscontra che:

- il fondo delle risorse decentrate del personale dirigenziale per l'anno 2020 è stato costituito nel rispetto degli indirizzi formulati dalla Giunta regionale (nota prot. N. 201166 del 29.12.2010 e DGR n. 678 del 17/05/2019) a cui anche l'Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria, in qualità di ente strumentale della Regione Umbria, è sottoposta;

- le linee guida ed indirizzi sono stati, altresì, stabiliti con Decreto del Direttore generale n. 86 del 26/10/2020 e tengono conto nella determinazione anche dei criteri di distribuzione del fondo risorse decentrate;

- la determinazione dirigenziale n. 757 del 17/11/2020, di quantificazione del fondo delle risorse decentrate per il personale dell'area della dirigenza per l'anno 2020 per complessivi € 228.942,00;

- l'importo del fondo 2020, costituito per € 228.942,00, non supera il corrispondente importo del fondo 2016 pari a € 228.942,00; Si attesta, pertanto, il rispetto del limite di spesa di cui all'articolo 23, comma 2 del D.lgs. n. 75/2017;

- i costi complessivi risultanti dalla quantificazione anzidetta rientrano nella previsione di spesa del bilancio preventivo 2020 e sono interamente finanziati ai capitoli 2350 e 2360 del Cdr 2 del bilancio pluriennale 2020-2022 dell'Agenzia, nonché ai capitoli 2352 e 2362 per oneri riflessi e ai capitoli 2354 e 2364 per Irap e sono coerenti con i vincoli posti dal quadro normativo delineato dall'art. 1, comma 557 L. 296/2006; Il tutto risulta indicato nella relazione tecnico-finanziaria e relazione illustrativa;

- nella relazione tecnico-finanziaria ed in quella illustrativa vengono elencate le modalità di utilizzo di risorse del fondo per l'anno 2020;

- nella relazione illustrativa viene correttamente prevista la ripartizione del fondo limitatamente ai posti ricoperti nella dotazione organica dell'Agenzia;

- il personale in forza nel 2020 è pari a n. 2 unità, di cui un dirigente nominato *ad interim*;

tutto quanto premesso e considerato:

- si determina corretta la quantificazione complessiva del fondo 2020 oggetto di contrattazione nel rispetto degli indirizzi formulati dalla Giunta regionale e dal Direttore generale;
- si attesta che le risorse destinate al fondo trovano integrale copertura finanziaria nei capitoli sopraindicati del bilancio dell'Agenzia per l'anno 2020 visionato in data odierna;
- si chiede che copia del presente verbale sia trasmessa al Direttore generale ed alla Giunta Regionale.

Perugia, 28 dicembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Marco Tosti
(Firmato digitalmente)

Dott. Giancarlo Lunghi
(Firmato digitalmente)

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
IN MERITO AL RISPETTO DELLE PROCEDURE NORMATIVE E REGOLAMENTARI PREVISTE AI FINI
DELL'EROGAZIONE DI EMOLUMENTI ECONOMICI ACCESSORI A FAVORE DEL PERSONALE INTERNO
DELL'AGENZIA PER ATTIVITÀ TECNICHE E AMMINISTRATIVE NELLE PROCEDURE DI PROGRAMMAZIONE,
AGGIUDICAZIONE, ESECUZIONE E COLLAUDO (O VERIFICA DI CONFORMITÀ) DEGLI APPALTI DI
LAVORI, SERVIZI O FORNITURE, AI SENSI DELL'ART. 113 COMMI 3 E 4 DEL D.LGS. N. 50 DEL 2016.**

In data 28 dicembre 2020, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Adisu, nella persona dei sottoscritti membri effettivi Dott. Marco Tosti, e Dott. Giancarlo Lunghi. Il Dott. Lamberto Lanari risulta assente giustificato.

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa all'erogazione di emolumenti economici accessori a favore del personale interno dell'Agenzia per attività tecniche e amministrative nelle procedure di programmazione, aggiudicazione, esecuzione e collaudo (o verifica di conformità) degli appalti di lavori, servizi o forniture, ai sensi dell'art. 113 commi 3 e 4 del D.lgs. n. 50 del 2016., e

VISTO

- il D.Lgs. n. 50/2016 "Codice degli appalti";
- il Decreto del Direttore generale n. 8 del 27/11/2020 avente ad oggetto "Adozione del Regolamento per la modalità di attribuzione degli incarichi riferiti alle attività di cui agli articoli 23 e 24 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. al personale e per la corresponsione dei relativi incentivi economici" e il relativo Regolamento allegato;
- la Determinazione Dirigenziale n. 895 del 16/12/2020 adottata dal Dirigente del Servizio III dell'Agenzia, relativa alla rendicontazione di cui all'art. 17 del Regolamento approvato con il citato Decreto 8/2020 e relativa liquidazione degli incentivi;
- le attestazioni allegate alla citata Determinazione Dirigenziale a cura del Rup Ing. Marco Fabiani e la successiva integrazione anch'essa allegata al medesimo atto;

CONSIDERATO

- che nell'ambito dell'attività di controllo e di vigilanza in materia di incentivi per funzioni tecniche, si è provveduto a verificare:

1. che la percentuale degli incentivi da accantonare nel fondo è stata calcolata in coerenza con i tempi di esecuzione del contratto, riportati nel cronoprogramma di attività e di spesa;
2. che l'accantonamento è riportato nello stesso capitolo di spesa delle altre voci del quadro economico previsto.

- Che, ai fini della liquidazione dell'incentivo, si è provveduto a verificare:

1. che è stato adempiuto l'onere della preventiva fissazione dei criteri e della modalità di distribuzione delle risorse ad esso specificamente "destinate" in sede di contrattazione collettiva decentrata;
2. che l'Agenzia ha disciplinato e modulato (comma 2 dell'articolo 113 del D.lgs. n. 50/2016) con apposito regolamento la ripartizione degli incentivi per funzioni tecniche con l'obiettivo di premiare i dipendenti che concretizzano l'esecuzione dell'opera, del servizio o della fornitura nel rispetto di importi e tempi programmati
3. che la determina di approvazione del dirigente/responsabile del servizio documenta il completamento delle attività e le persone impegnate nello svolgimento dell'attività;

4. che i singoli importi per gli incentivi rispettano i limiti fissati nel regolamento approvato dall'Agenzia;
5. che le somme complessivamente erogate al personale rispettano i due limiti finanziari di contenimento sia di carattere generale (il tetto massimo al 2% dell'importo posto a base di gara) sia di carattere individuale (il tetto annuo al 50% del trattamento economico complessivo per gli incentivi spettante al singolo dipendente);
6. che gli incentivi sono destinati solo ai componenti del gruppo di lavoro, già formalmente individuato dal dirigente o dal responsabile del servizio o dal responsabile unico del procedimento, tenendo presente le attività realmente svolte, la spesa sostenuta rispetto a quella prevista, nonché i tempi di realizzazione rispetto a quelli previsti.

ESPRIME

Parere favorevole in merito al rispetto delle procedure normative e regolamentari previste ai fini dell'erogazione di emolumenti economici accessori a favore del personale interno dell'agenzia per attività tecniche e amministrative nelle procedure di programmazione, aggiudicazione, esecuzione e collaudo (o verifica di conformità) degli appalti di lavori, servizi o forniture, ai sensi dell'art. 113 commi 3 e 4 del d.lgs. n. 50 del 2016.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, che viene letto, approvato e sottoscritto alle ore 11.30.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Marco Tosti
Presidente
(Firmato digitalmente)

Dott. Giancarlo Lunghi
Membro effettivo
(Firmato digitalmente)