

## IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(nominato con provvedimento della Giunta provinciale del 01.07.2014)

### VERBALE N. 02/2016

Il 12 febbraio 2016 i Revisori dei Conti, Rag. Iole Lepore e Dr. Alexander Tauber, hanno effettuato, ai sensi dell'articolo 40 bis del decreto legislativo 165/2001, il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

Preliminarmente, il Collegio dei Revisori ha preso visione:

- del Contratto Collettivo Integrativo vigente per il personale docente del Conservatorio "Claudio Monteverdi" di Bolzano;
- della deliberazione della Giunta Provinciale di Bolzano n. 208 del 24.02.2015, con la quale viene approvato il finanziamento del Contratto Collettivo Integrativo per il personale docente del Conservatorio di musica "Claudio Monteverdi";
- dell'accordo raggiunto il 28.10.2014 con la R.S.U., finalizzato a dare attuazione all'art.8 del contratto collettivo integrativo d'Istituto e che fissa i parametri retributivi per la partecipazione a commissioni d'esame, per l'attività di insegnamento "over 400", per l'attività di produzione musicale e ricerca, per la cura delle tesi.

Successivamente i Revisori hanno preso in esame le tabelle, presentate dal Direttore, prof. Heinrich Unterhofer, nelle quali sono riassunti i dati concernenti l'attuazione dell'art.8 del sopraccitato Contratto Collettivo Integrativo d'Istituto - C.C.I.I.

Dalla lettura delle tabelle il Collegio ha verificato i seguenti dati per l'anno accademico 2014/2015:

<b>Budget disponibile</b>	<b>511.758,00</b>
Quota del fondo d'istituto riservata a funzioni di coordinamento/organizzazione	102.351,60 (20% del budget)
Supporto organizzativo "over 400"	48.450,00
Retribuzione aggiuntiva per il Direttore	21.793,42
<b>Spesa totale per coordin./organizz. €</b>	<b>70.243,42</b>

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che la rendicontazione dell'attività svolta nell'anno accademico 2014/2015 rilasciata da ogni singolo docente aderente al CCII è strutturata come segue:

- parte a) monte ore da c.c.n.l. (324 ore) contenente l'autocertificazione rilasciata dal docente;
- parte b) sintesi della relazione sull'attività aggiuntiva ai sensi del contratto integrativo provinciale suddivisa in attività di docenza e altre attività diverse dall'attività di docenza, quali, a titolo esemplificativo, ricevimento e tutoraggio studenti, assistenza e preparazione tesi, attualizzazione dei piani di studio, docenza in corsi di aggiornamento, di abilitazione e di formazione permanente, partecipazione alle riunioni dei consigli di corso e dei dipartimenti, altre attività proposte approvate dal consiglio accademico. Le relative attività sono oggetto di autocertificazione da parte del singolo docente;

parte c) attività di docenza, di produzione musicale, di supporto organizzativo nonché altre attività prestate dal docente oltre le 400 ore ai sensi dell'art. 8 c.c.i.p. 31.10.2014, oggetto di verifica da parte del Collegio dei Revisori. Anche questa attività è oggetto di autocertificazione da parte dei docenti.

Il Direttore, prof. Heinrich Unterhofer, richiesto dal Collegio dei Revisori, ha fornito in dettaglio le attività di controllo da esso svolte nell'accertare l'effettività delle prestazioni oggetto di remunerazione attingendo dal Fondo d'istituto. In particolare, le attività di controllo vengono espletate come segue:

- a) Attività aggiuntive nell'ambito dei corsi di cui al nuovo ordinamento: il controllo è effettuato sulla base delle annotazioni contenute nei registri personali dei professori, controfirmati dagli studenti.
- b) Attività aggiuntive nell'ambito dei corsi di cui al vecchio ordinamento: il controllo è effettuato sulla base delle annotazioni contenute nel registro personale dei professori recanti anche l'elenco nominativo degli studenti partecipanti.
- c) Analisi e lettura dei registri sopra menzionati nonché delle informazioni contenute nelle autocertificazioni rese dai singoli docenti, al fine di riconoscere per tipologia di attività aggiuntiva (produzioni, docenza, organizzazione) il monte ore da riconoscersi a carico del fondo d'istituto.

Successivamente i Revisori hanno chiesto di poter controllare, a campione, la documentazione in merito alle maggiori prestazioni effettuate dai seguenti professori:

- Martinelli Paolo
- Benzi Carlo
- Saracino Leopoldo
- Capece Ennio
- Resch Felix
- Vitaletti Giovanni
- Trainini Roberto
- Walder Heinrich

Per ciascuno dei sunnominati insegnanti il Direttore ha messo a disposizione del Collegio:

- la scheda riassuntiva delle prestazioni svolte,
- il modulo contenente il piano annuale di lavoro (cosiddetto "Monte-ore"),
- gli opuscoli illustrativi dei concerti e delle manifestazioni musicali cui i sunnominati hanno preso parte nel 2014/2015,
- i registri personali delle presenze.

Dopo attento esame, il Collegio dei Revisori ha potuto verificare che le ore accertate dal direttore non superano quanto risulta dai registri delle presenze e dai documenti prodotti.

Su richiesta espressa del Direttore il Collegio dei Revisori ha inoltre controllato la documentazione dei proff. Davide Cabassi e Massimo Repellini. In merito a tali due professori il collegio ha constatato delle incongruenze tra ore autodichiarate e ore risultanti dai registri di cui sopra ovvero dalla documentazione aggiuntiva. Inoltre per il Prof. Davide Cabassi risultano dei registri personali non firmati dallo stesso.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto della volontà del Direttore di prendere i provvedimenti opportuni in merito.

Alla luce dei risultati dell'attività di controllo sulle maggiori prestazioni di cui sopra e in relazione all'accordo di cui al verbale della riunione congiunta Direzione/RSU del 28.10.2014, che riconosce al Direttore un compenso pari al 3% dell'importo concordato con ciascun docente ex art. 6 c.c.i.p. 31.10.2014, il Collegio dei Revisori ha accertato che per le attività suddette al Direttore spetta una retribuzione aggiuntiva massima di € 23.100,00. Per l'a.a. 2014/2015 tale ammontare è definitivamente accertato in € 21.793,42 in quanto hanno



aderito all'accordo aggiuntivo provinciale n. 73 docenti (uno dei quali assunto a marzo) su un totale di 77.

Gli importi lordi spettanti ai docenti e, rispettivamente, al Direttore, si intendono al netto degli oneri riflessi a carico dell'Istituto per Irap e contributi sociali a carico dell'Amministrazione.

Riepilogando, gli importi complessivi a carico del fondo d'istituto per l'a.a. 2014/2015 sono i seguenti:

Compensi spettanti ai docenti per produzioni e ricerca	€ 58.475,00
Compensi spettanti ai docenti per docenza	€ 209.390,00
Compensi spettanti ai docenti per organizzazione	€ 48.450,00
Compensi spettanti al Direttore per organizzazione	€ 21.793,42
<b>Totale</b>	<b>€ 338.108,42</b>

Tutto ciò considerato, il Collegio dei Revisori attesta la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

### **Constatazione e suggerimenti**

Il collegio dei Revisori rimanda a quanto dichiarato nel verbale 01/2015 che si intende qui interamente riprodotto.

In ordine ai tempi e ai modi di accertamento dei compensi aggiuntivi spettanti a carico del fondo d'istituto, il Collegio dei Revisori invita il Direttore a voler ulteriormente sensibilizzare i docenti affinché gli stessi producano tempestivamente i dati e gli elementi comprovanti le attività aggiuntive prestate, al fine di accertare in Bilancio a titolo definitivo la misura dei compensi aggiuntivi da erogare, evitando con ciò di iscrivere in Bilancio importi non a titolo definitivo.

Il collegio pone l'attenzione su un problema di fondo del CCII: Nell'art. 6 è previsto che *"L'indennità provinciale è pagata in 10 rate mensili in corrispondenza all'anno accademico dal novembre a giugno, esclusi i mesi di luglio e agosto."* Pur avendo constatato in base ai campioni controllati che di norma non ci sono differenze tra quanto dichiarato e quanto effettivamente svolto, il collegio consiglia di rivedere tale meccanismo di pagamento prevedendo degli acconti e un saldo finale, da liquidare solo dopo l'effettuazione dei necessari controlli da parte del direttore. Con ciò si evita che vengano liquidate delle somme che a posteriori – dopo l'esecuzione dei controlli – risultino non dovute e che quindi devono essere recuperate. Nel caso di professori non più occupati presso l'istituto ciò potrebbe rivelarsi difficoltoso e non più possibile. Inoltre con la previsione di acconti e un saldo ad avvenuto controllo si sensibilizza maggiormente l'accuratezza dei dati dichiarati da parte dei professori.

Infine il collegio ha constatato che la rilevazione delle presenze dei professori – utile anche ai fini di controllo delle maggiori prestazioni da CCII – avviene in modo manuale su fogli di carta da controfirmare dai professori in ordine cronologico. Viste le possibilità tecniche il collegio consiglia vivamente di prendere in considerazione l'utilizzo di badge elettronici di rilevazione delle presenze come ormai di consuetudine in tutti gli enti pubblici di una certa dimensione. Anche se ciò comportasse dei maggiori costi per tali attrezzature, si realizzerebbero notevoli sinergie in sede di lavoro amministrativo e di efficienza della gestione dell'Istituto.

  
(rag. Iole LEPORE)

  
(Dr. Alexander TAUBER)

