

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(nominato con delibera della Giunta provinciale n. 518 del 16.05.2017)

VERBALE N. 05/2018

Il 17 dicembre 2018 i Revisori dei Conti dott.ssa Giorgia Daprà e dott. Stefan Schweigl, hanno concluso, 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, ed in particolare dell'art. 4 ""piano individuale delle attività" e dell'art. 8 "Fondo di istituto";
- ✓ 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. Giacomo Fornari, 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 2016/2017.

Budget complessivo disponibile	€ 825.444,41
Quota del fondo d'istituto riservata a funzioni di coordinamento/organizzazione (20% del budget)	€ 165.088,69
Supporto organizzativo "over 400"	€ 10.160,00
Retribuzione aggiuntiva per il Direttore	€ 21.300,00
Spesa totale	€ 31.460,00

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che la rendicontazione dell'attività svolta nell'anno accademico 2016/2017 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. Giacomo Fornari, 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:

- ✓ Attività aggiuntive nell'ambito dei corsi di cui nuovo ordinamento: il controllo è effettuato a campione sulla base delle annotazioni contenute nei registri personali dei professori, controfirmati dagli studenti.
- ✓ Attività aggiuntive nell'ambito dei corsi di cui al vecchio ordinamento: il controllo è effettuato a campione sulla base delle annotazioni contenute nel registro personale dei professori recanti anche l'elenco nominativo degli studenti partecipanti.
- ✓ Analisi e lettura, a campione, 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:

- ✓ Bronzi Marco
- ✓ Brustia Giorgia
- ✓ Burato Cristiano
- ✓ Capece Ennio
- ✓ De Felice Arnaldo
- ✓ Fornari Giacomo
- ✓ Gottardi Roberta
- ✓ Knoll Monica
- ✓ Vitaletti Giovanni
- ✓ Gulyak Sofya
- ✓ Profanter Hansjörg

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

- ✓ la scheda riassuntiva delle prestazioni svolte;
- ✓ modulo contenente il piano annuale di lavoro (cosiddetto "Monteore");
- ✓ gli opuscoli illustrativi dei concerti e delle manifestazioni musicali cui i sunnominati hanno preso parte nel 2016/2017;
- ✓ 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.

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 (dott. Heinrich Unterhofer) 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 €21.600,00. Per l'a.a. 2016/2017 tale ammontare è definitivamente

accertato in € 21.300,00 in quanto hanno aderito all'accordo aggiuntivo provinciale n. 71 docenti su un totale di 75.

Gli importi al lordo degli oneri riflessi sull'Amministrazione spettanti ai docenti e, rispettivamente, al Direttore, comportano una spesa a carico del fondo d'istituto per l'a.a. 2016/2017 pari ad € 390.841,52, inferiore alla somma disponibile.

Tutto ciò considerato, il Collegio dei Revisori attesa la contabilità 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 dal precedente Collegio in merito all'invito al Direttore a prevedere dei meccanismi di programmazione e di controllo che semplifichino la rendicontazione e che possono consistere in un programma iniziale dettagliato e da rendicontazioni periodiche infra annuali.

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 inoltre l'attenzione, come già evidenziato dal precedente Collegio, 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 rilevanti 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 e 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.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Giorgia Daprà – firmato digitalmente

Dott. Stefan Schweigl – firmato digitalmente