



Collegio unico dei revisori dei conti
Scuole universitarie federate SNS-SSSA-IUSS

VERBALE N. 2/2020/IUSS

Il giorno 11 marzo, alle ore 14:00, si è riunito in modalità telematica (in aderenza alle disposizioni, legislative e regolamentari, tese a fronteggiare l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus Covid-19), il Collegio unico dei revisori dei conti della Federazione delle scuole superiori di formazione universitaria Sant'Anna e Normale di Pisa e IUSS di Pavia, insediatosi il 1° settembre 2018. Sono presenti, al fine di procedere a verifica amministrativo-contabile nei confronti dell'Istituto universitario di studi superiori di Pavia, il dott. Donato Centrone (presidente), il dott. Franco Barletta (revisore rappresentante del Ministero dell'economie e delle finanze) e la dott.ssa Marcella Gargano (revisore rappresentante del Ministero dell'università e della ricerca).

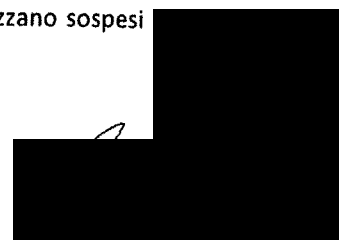
1) Verifica cassa centrale IUSS Pavia

La verifica di cassa al 31 dicembre 2019 ha palesato le seguenti risultanze:

- il saldo del conto del Tesoriere, risultante dall'estratto del conto bancario, è pari ad € 6.163.750,98 (allegato 1);
- il saldo risultante dalle scritture contabili dell'Istituto, estratto dal sistema di contabilità U-GOV, riporta, alla medesima data, il medesimo l'importo di € 6.163.750,98 (allegato 2).

Il competente ufficio ha prodotto, altresì, la situazione di cassa al 31 gennaio 2020, palesante le seguenti risultanze:

- il saldo del conto del Tesoriere, risultante dall'estratto del conto corrente bancario è pari ad € 5.758.842,79 (allegato 3);
- il saldo risultante dalle scritture contabili dell'Istituto, estratto dal sistema di contabilità U-GOV, riporta il medesimo importo di € 5.758.842,79 (allegato 4). Entrambi i saldi contabilizzano sospesi in uscita per € 237.491,20.



6) Certificazione fondi per la contrattazione integrativa 2020

Il Collegio ha ricevuto in data 27 febbraio 2020 l'ipotesi di costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa per il 2019 del personale delle categorie B, C e D e del personale della categoria EP (allegato n. 6).

Il fondo 2020 del personale del comparto di categoria B-C-D sottoposto a certificazione è di importo sostanzialmente identico a quello già esaminato per il 2019, salvo l'inserimento, fra le risorse stabili, a titolo di "PEO cessati 2019", di euro 4.834. Sono mantenuti i 400 euro che il CCNL del comparto Università e ricerca del 19 aprile 2018, triennio 2016-2018, ha attribuito a valere dal 1° gennaio 2019. Queste ultime (unitamente alle economie rinvenienti dagli anni precedenti) sono sottratte al limite di finanza pubblica posto dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 175 del 2017 (ammontare complessivo non superiore agli importi costituiti e certificati nel 2016), come chiarito (dopo intervento conforme della deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. 19/2018(QMIG) dall'art. 11 del d.l. n. 135 del 2018, convertito dalla legge n. 19 del 2019).

Il fondo 2020, come nel 2019, vede un'integrazione di euro 7.540, a titolo di attivazione di nuovi servizi o incremento di quelli esistenti (derivante dal progetto, finanziato dal MIUR, per i "dipartimenti di eccellenza"), tuttavia interamente decurtato al fine di rispettare il limite di finanza pubblica.

Il Collegio certifica, pertanto, il valore del fondo 2019 nell'importo lordo complessivo di € 58.180, che, al netto delle decurtazioni tese al rispetto dei limiti di finanza pubblica e delle risorse non disponibili alla contrattazione integrativa (in quanto già attribuite, in precedenza, a progressioni economiche orizzontali, c.d. PEO, pari a euro 25.436), si riduce a € 46.104

A quest'ultima somma, al fine di determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento economico accessorio nel 2018, vanno aggiunte le risorse temporaneamente allocate al di fuori del fondo perché già destinate a progressioni economiche orizzontali, pari a euro 14.989 (oltre a euro 1.118 derivanti dal differenziale del valore delle PEO dopo il CCNL 2016-2018).

Al fine di dimostrare il rispetto del limite di finanza pubblica posto dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017, pari a euro 47.520 (fondo costituito e certificato nel 2016), occorre sommare l'importo del fondo, al netto delle risorse variabili escluse dal limite (economie anni precedenti e incrementi da rinnovi contrattuali) a quello delle risorse poste temporaneamente all'esterno del fondo a titolo di PEO (sempre al netto degli incrementi da CCNL). Il saldo esposto nella relazione tecnica, per il 2020, corrisponde a euro 47.520.

Il valore delle risorse fisse del fondo del personale EP è identico a quello già certificato per il 2019, e risulta pari a euro 24.960. A questa cifra vanno aggiunta le sole economie derivanti da anni precedenti (pari a euro 8.320), mentre l'importo destinato a premiare l'attivazione di nuovi servizi (pari, come nel 2019, a euro 4.992), e derivante, anche in questo caso, dall'attribuzione, finalizzata e temporalmente limitata (quinquennale), dei fondi ministeriali per i c.d. *"dipartimenti di eccellenza"*, viene decurtato al fine del rispetto del limite di finanza pubblica (pari all'ammontare del fondo costituito nel 2016, ex art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017). Il fondo certificato, sommando le risorse fisse e variabili, al netto delle decurtazioni, ammonta a euro 33.280.

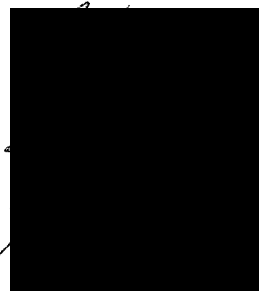
La seduta termina alle ore 17:00 del 11 marzo 2020.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott. Donato Centrone

Dott. Franco Barletta

Dott.ssa Marcella Gargano



Prot. n. 664 del 27/02/2019

Alla cortese attenzione del Collegio dei Revisori

Oggetto: Costituzione del Fondo Trattamento accessorio 2020 ai sensi del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e Ricerca triennio 2016-2018:

- Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D
- Fondo retribuzione di posizione e di risultato per le categorie EP

Ai sensi del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2016-2018, siglato in data 19 aprile 2018, si trasmette la "Costituzione del Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D e del - Fondo retribuzione di posizione e di risultato per le categorie EP anno 2020"

Premessa

Per l'anno 2020 sono istituiti, ai sensi del suddetto CCNL, rispettivamente il Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D e il Fondo retribuzione di posizione e di risultato per le categorie EP.

Il quadro normativo in vigore per la costituzione del Fondo 2020 tiene conto di:

- quanto disposto dal nuovo CCNL 2016-2018, siglato in data 19 aprile 2018;
- quando previsto nell'art. 23 c.2 del D. Lgs. 75/2017: "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Fondo per la Contrattazione integrativa Fondo personale non dirigente (cat. B,C,D)

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- a) Risorse storiche consolidate

Questa sezione si riferisce alla base di partenza del fondo ovvero alle risorse storiche consolidate costituite dal fondo certificato 2017. Per il fondo ex art. 63 CCNL 2016-2018 ammontano a € 54.301.

b) Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa voce sono inserite le poste con carattere di certezza e stabilità che possono subire nel tempo variazioni incremental; tra queste il differenziale dei cessati o passati di categoria B, C e D in misura intera (rif. CCNL 2016-2018, art. 63 c.2, lett.e).

La voce, di importo pari a €9.179 è determinata dalle seguenti componenti:

- € 4.344 relativo a due cessazioni di posizione D3 nel 2017, includendo l'incremento contrattuale;
- € 4.835 relativo alle cessazioni di una posizione D3 e di una posizione C3 e a un passaggio di categoria da posizione C3 a D1 nel 2019, includendo l'incremento contrattuale;

c) Incrementi previsti dal CCNL 16/18

Il CCNL 16/18 prevede l'incremento delle risorse pari all'0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D a partire dall'anno 2019. Per la Scuola IUSS l'importo è pari a € 400.

Risorse variabili

Le risorse variabili comprendono poste che, non avendo carattere di certezza e stabilità, possono subire variazioni sia di carattere positivo che negativo nel tempo e sono così composte:

- Somme non utilizzate fondo anno precedente

Per l'anno 2020 la Scuole registra provvisoriamente per questa voce complessivi €7.814, così suddivisi:

- Economie fondo anno 2019

Importo pari a € 1.679,86

- Economie derivanti da PEO solo giuridiche anni 2011-2014

Quota anno 2020 pari a € 7.814.

- Integrazione per attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione (art.87 comma 2 CCNL 2006-2009)

Le risorse variabili del fondo sono incrementate ai sensi dell'art. 63, comma 3 lett. F) di € 7.541¹. Il presente importo determinato è interamente decurtato dal fondo 2019 al fine del rispetto dei limiti previsto dalla normativa vigente all'ammontare complessivo dei fondi (tetto 2016).

- Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP mensilità residue

Questa voce è alimentata una tantum dalla somma dei differenziali fra la posizione goduta al momento della cessazione o passaggio e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione delle unità di personale cessate o passate nel 2019, in termini di mensilità residue alla data di cessazione o passaggio ed ammonta € 3.267.

¹ Per il dettaglio si veda la nota prot. n. 2117 del 20/05/2019 del Direttore Generale

Decurtazioni del Fondo

A partire dall'anno 2009 è stata effettuata la riduzione del 10%, ai sensi dell'art. 67, comma 5, del decreto legislativo n. 122/2008 convertito in legge 133/2008; l'importo della decurtazione pari a 5.100 euro è stato calcolato sulla base della consistenza del fondo dell'anno 2007 (51.000 euro).

A decorrere dal 1° gennaio 2017, l'art. 23 c. 2 del DLgs 75/2017 prevede che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Pertanto viene decurtato interamente l'incremento per attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione (art.87 comma 2 CCNL 2006-2009).

Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

La Scuola utilizza un sistema di contabilità al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo. Di conseguenza, in questa voce è evidenziato il valore differenziale delle progressioni economiche orizzontali del personale B-C-D a carico del bilancio.

Di seguito si riporta il dettaglio del Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D

FONDO RISORSE DECENTRATE 2020	
Descrizione	Importi
Fondo progressioni e economiche e produttività collettiva	
Risorse Fisse	
Risorse storiche consolidate come certificato dal Collegio dei Revisori - art. 63, c.1 CCNL 16-18	54.301
Altri incrementi con carattere di stabilità - art. 63, c.2 8 (PEO CESSATI anno 2017)	4.344
Altri incrementi con carattere di stabilità - art. 63, c.2 8 (PEO CESSATI anno 2019)	4.834
Incrementi previsti dal CCNL 16/18	400
Totale risorse fisse 2018	63.879
Risorse variabili	
Economie fondo anno 2019	1.680
Quota anno 2020 - <u>Economie</u> derivanti da PEO solo giuridiche anni 2011-2014	7.814
<u>Integrazione</u> per attivazione nuovi servizi o di processi di riorganizzazione (art. 87, comma 2 CCNL 2006-2009)	7.540
(PEO CESSATI anno 2019) <u>RATEI</u>	3.267
Totale risorse variabili	20.301
Totale risorse fisse + risorse variabili	84.180

Decurtazioni	
Rid. 10% - L.133/2008	5.100
Decurtazione art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017	7.540
Totale Decurtazioni	12.640
Indisponibile per PEO b-c-d-(ccnl 06-09 art. 88 c.4) attribuite al lordo delle unità cessate	25.436
Totale risorse fisse + risorse variabili – decurtazioni (a)	46.104
Poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo	
Differenziale stipendiale per PEO a carico bilancio ante rinnovo CCNL 2016-2018 delle unità effettive	14.989
Integrazione differenziale stipendiale per PEO a carico bilancio post rinnovo CCNL 2016-2018	1.118,00
Totale risorse allocate all'esterno del fondo (b)	16.107
LIMITE 2016	47.520
Fondo 2020 al netto delle risorse <u>variabili</u> non sottoposte alla decurtazione art.23 D.Lgs75/2017 <i>(con il fondo CCNL 2016-2018)</i>	32.531
Poste temporaneamente esterne al fondo al netto dell'integrazione diff. Stipendiale post rinnovo CCNL 2016-2018	14.989
TOTALE FONDO+POSTE ESTERNE AL FONDO DA CONFRONTARE CON IL LIMITE 2016	47.520
Totale risorse fisse + risorse variabili – decurtazioni (a)	46.104
Totale risorse allocate all'esterno del fondo (b)	16.107
Totale Fondo: (a) + (b)	62.211
Totale Fondo lordo oneri (32.7%)	82.554

Fondo retribuzione di posizione e di risultato per le categorie EP

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Questa sezione si riferisce alla base di partenza del fondo ovvero alle risorse storiche consolidate costituite dal fondo certificato 2017. Per il fondo ex art. 65 CCNL 2016-2018 ammontano a € 24.960.

Incrementi previsti dal CCNL 16/18

Il CCNL 16/18 prevede l'incremento delle risorse pari all'0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale della categoria EP a partire dall'anno 2019. Per la Scuola IUSS non è stato calcolato alcun incremento in quanto il monte salari anno 2015 relativo al personale della categoria EP è pari a zero.

Risorse variabili

Le risorse variabili sono poste che, non avendo carattere di certezza e stabilità, possono subire variazioni sia di carattere positivo che negativo. Per tale motivo, non possono essere consolidate e devono essere quantificate espressamente in occasione della costituzione del Fondo di ciascun anno.

- Somme non utilizzate fondo anni precedenti

Economie fondo anno 2019: Importo pari a € 8.320,00

- Integrazione per attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione (art.87 comma 2 CCNL 2006-2009)

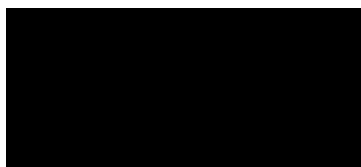
Le risorse variabili del fondo incrementate ai sensi dell'art. 65, comma 3 lett. F) ammontano a € 4.992². Il presente importo, determinato è interamente decurtato dal fondo 2019 ai fine del rispetto dei limiti previsto dalla normativa vigente all'ammontare complessivo dei fondi (tetto 2016).

Di seguito si riporta il dettaglio del Fondo retribuzione di posizione e di risultato per le categorie EP:

Descrizione	Importi
Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato EP	
Risorse Fisse	
Fondo certificato 2017	24.960
Totale risorse fisse	24.960
Risorse variabili	
Economie anno 2019	8.320
Integrazione per attivazione nuovi servizi o di processi di riorganizzazione (art. 87, comma 2): limite massimo consentito per l'anno 2016	4.992
Totale risorse variabili	13.312
Totale risorse fisse + risorse variabili	38.272
Decurtazioni	

² Per il dettaglio si veda la nota prot. n. 2117 del 20/05/2019 del Direttore Generale.

Decurtazione art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017	4.992	
Totale risorse fisse+ risorse variabili- decurtazioni	33.280	
Totale Fondo lordo oneri (32.7%)		44.163



Il Direttore Generale
(Dott. Franco Corona)

Prot. n. 662 del 27/02/2020

Alla cortese attenzione del Collegio dei Revisori

Oggetto: Determinazione delle economie del Fondo Trattamento accessorio 2018 ai sensi del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e Ricerca triennio 2016-2018:

- Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D
- Fondo retribuzione di posizione e di risultato per le categorie EP

Fondo per la Contrattazione integrativa Fondo personale non dirigente (cat. B,C,D)

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nella riunione del 20 maggio 2019, ha provveduto alla certificazione del Fondo per la contrattazione integrativa per il 2018 del personale non dirigente (cat. B,C,D) per un importo di € 43.014, al netto delle risorse poste temporaneamente all'esterno del fondo a titolo di PEO.

In considerazione dell'utilizzo del fondo 2018 si riportano nella seguente tabella le economie derivanti dalle somme non utilizzate che vengono portate in aumento delle risorse dell'anno 2019, come previsto dal comma 5 dell'art. 88 del CCNL 06-09, per un importo pari a € 6.198,87.

DESTINAZIONE FONDO 2018	IMPORTO DEFINITIVO	IMPORTI DA UTILIZZARE	ECONOMIE 2018
Indennità accessoria mensile (art. 88 c. 2 lett. f - CCNL 2006/2009)	29.223,90	24.845,03	4.378,87
Indennità di responsabilità cat. B-C-D (art. 88 c. 2 lett. b - CCNL 2006/2009)	13.790,00	11.970,00	1.820,00
totale	43.013,90	36.815,03	6.198,87

Fondo retribuzione di posizione e di risultato per le categorie EP

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nella riunione del 20 maggio 2019, ha provveduto alla certificazione del Fondo per la contrattazione integrativa per il 2018 del personale non dirigente (cat. EP) per un importo di € 33.280.

In considerazione dell'utilizzo del fondo 2018 si riportano nella seguente tabella le economie derivanti dalle somme non utilizzate che vengono portate in aumento delle risorse dell'anno 2019, come previsto dal comma 5 dell'art. 88 del CCNL 06-09, per un importo pari a € 8.320,00.

DESTINAZIONE FONDO 2018	IMPORTO DEFINITIVO	IMPORTI DA UTILIZZARE	ECONOMIE 2018
Retrribuzione di posizione	27.520,00	19.200,00	8.320,00
Retrribuzione di risultato	5.760,00	5.760,00	-
totale	33.280,00	24.960,00	8.320,00

(Dott. Franco Corona)

Prot. n. 663 del 27/02/2020

Alla cortese attenzione del Collegio dei Revisori

Oggetto: Determinazione delle economie del Fondo Trattamento accessorio 2019 ai sensi del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e Ricerca triennio 2016-2018:

- Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D
- Fondo retribuzione di posizione e di risultato per le categorie EP

Fondo per la Contrattazione integrativa Fondo personale non dirigente (cat. B,C,D)

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nella riunione del 20 maggio 2019, ha provveduto alla certificazione del Fondo per la contrattazione integrativa per il 2019 del personale non dirigente (cat. B,C,D) per un importo di € 36.323, al netto delle risorse poste temporaneamente all'esterno del fondo a titolo di PEO e al netto delle economie del fondo 2018 in corso di formazione.

Come da nota prot. n. 662 del 27 febbraio 2020 le economie del fondo 2018 ammontano a € 6.198,87.

Pertanto si richiede la certificazione del Fondo trattamento accessorio 2019 comprensivo delle economie derivanti dall'anno 2018, che risulta complessivamente pari a € 42.521,87.

In data 19 luglio 2019 l'Amministrazione e la parte sindacale, con la sottoscrizione dell'ipotesi di salario accessorio 2019, hanno concordato destinazione del fondo certificato 2019, nelle seguenti voci:

- Indennità accessoria mensile (art. 88 c. 2 lett. f - CCNL 2006/2009)
- Indennità di responsabilità cat. B-C-D (art. 88 c. 2 lett. b - CCNL 2006/2009)

In considerazione dell'utilizzo del fondo 2019 si riportano nella seguente tabella le economie derivanti dalle somme non utilizzate che vengono portate in aumento delle risorse dell'anno 2020, come previsto dal comma 5 dell'art. 88 del CCNL 06-09, per un importo pari a € 1.679,86.

DESTINAZIONE FONDO 2019	IMPORTO DEFINITIVO	IMPORTI DA UTILIZZARE	ECONOMIE 2019
Indennità accessoria mensile (art. 88 c. 2 lett. f - CCNL 2006/2009)	42.521,87	25.058,68	1.679,86
Indennità di responsabilità cat. B-C-D (art. 88 c. 2 lett. b - CCNL 2006/2009)		15.783,33	
totale		40.842,01	

Fondo retribuzione di posizione e di risultato per le categorie EP

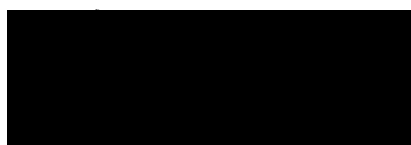
Il Collegio dei Revisori dei Conti, nella riunione del 20 maggio 2019, ha provveduto alla certificazione del Fondo per la contrattazione integrativa per il 2019 del personale non dirigente (cat. BEP) per un importo di € 24.960 in attesa della quantificazione delle economie del fondo 2018.

Come da nota prot. n. xx del gg febbraio 2020 le economie del fondo 2018 ammontano a € 8.320.

Pertanto si richiede la certificazione del Fondo trattamento accessorio 2019 comprensivo delle economie derivanti dall'anno 2018, che risulta complessivamente pari a € 33.280,00.

In considerazione dell'utilizzo del fondo 2019 si riportano nella seguente tabella le economie derivanti dalle somme non utilizzate che vengono portate in aumento delle risorse dell'anno 2020, come previsto dal comma 5 dell'art. 88 del CCNL 06-09, per un importo pari a € 8.320.

DESTINAZIONE FONDO 2019	IMPORTO DEFINITIVO	IMPORTI DA UTILIZZARE	ECONOMIE 2018
Retribuzione di posizione	27.520,00	19.200,00	8.320,00
Retribuzione di risultato	5.760,00	5.760,00	-
totale	33.280,00	24.960,00	8.320,00



Il Direttore Generale
(Dott. Franco Corona)