



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

VERBALE N. 6/2021/IUSS

Il giorno 10 maggio 2021, alle ore 9:00, 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. 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) ed il dott. Franco Barletta (rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze). Il rappresentante del Ministero dell'università e della ricerca è assente, in attesa della sostituzione della dott.ssa Gargano.

A) Verifica di cassa e adempimenti connessi

A1) Verifica cassa centrale IUSS Pavia

omissis

E) Certificazione fondi per la contrattazione integrativa 2021

Il Collegio ha ricevuto le Relazioni tecnico-finanziarie di costituzione dei Fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie "B, C e D" ed "EP" (**Allegato n. 4**). La Scuola non ha in servizio dirigenti, eccezion fatta per il Direttore generale.

La quantificazione delle risorse annuali 2021 appare conforme alle norme dei contratti collettivi nazionali del personale del Comparto Istruzione e ricerca (triennio 2016-2018, firmato in data 19 aprile 2018, cfr. artt. 63 e 65) e coperta dalle pertinenti disponibilità di bilancio, elencate a pag. 6 della Relazione tecnico-finanziaria (**Allegato n. 4**).

Inoltre, sono evidenziati e rispettati i limiti di finanza pubblica posti al complessivo trattamento accessorio del personale (anche aventi fonte nelle risorse che il CCNL destina ai fondi per la contrattazione integrativa), prescritti dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017, al netto delle eccezioni previste dalla legge o individuate dalla giurisprudenza contabile.

Sotto quest'ultimo profilo, la relazione di costituzione espone, per il 2021 (in aderenza agli esercizi 2019 e 2020), alcuni incrementi derivanti da clausole del CCNL stipulato il 19 aprile 2018, dichiarati non soggetti ai limiti di finanza pubblica. Si tratta di esclusioni fondate sull'art. 11 del d.l. n. 135/2018, convertito dalla legge n. 12/2019. La norma, dopo i pronunciamenti della magistratura contabile (cfr. Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 19/2018/QMIG), ha escluso gli incrementi al trattamento accessorio del personale aventi titolo nei rinnovi dei contratti collettivi nazionali (la cui, autonoma, copertura finanziaria trova disciplina nell'art. 48 del d.lgs. n. 165/2001).

Inoltre, in aderenza al tenore letterale dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, la Relazione illustrativa e tecnico-finanziaria dimostra il rispetto del limite di finanza pubblica procedendo a decurtazione del fondo "B, C e D" per euro 7.540 e del fondo "EP" per euro 4.992.

Nello specifico, con la collaborazione del competente Ufficio dell'Ateneo, lo scrivente Collegio dei revisori ha avuto modo di chiarire, altresì, i presupposti a fondamento dei seguenti importi:

- nuova organizzazione amministrativa della Scuola

La Scuola, nel 2019, ha riorganizzato la struttura amministrativa (si fa rinvio alla nota DG n. 2117 del 20 maggio 2019 per le principali novità apportate). Alla luce di ciò, ha ritenuto necessario prevedere un'integrazione delle risorse variabili che alimentano i Fondi per il trattamento accessorio, come consentito dall'art. 87, comma 2, del CCNL 2006-2009, richiamato dagli artt. 63 e 65 (in entrambi i casi, comma 3, lett. f)) del CCNL 2016-2018), sempre nel rispetto, tuttavia, del già citato limite complessivo di finanza pubblica. In particolare, il fondo "B, C e D" è stato alimentato con euro 7.540 ed il fondo "EP" con euro 4.992. Entrambi gli importi sono imputati solo

figurativamente ai fondi 2021, in quanto, come già visto, decurtati ai fini del rispetto del vigente limite di finanza pubblica.

- somme di cui ai risparmi certificati ai sensi dell'art.1, co. 870, legge 178/2020

Secondo quanto disposto dalla norma in argomento, i risparmi conseguiti nel 2020, rispetto all'esercizio 2019, degli oneri per lavoro straordinario e per servizio mensa (o per quello sostitutivo dei buoni pasto), non fruito o non erogato al personale tecnico-amministrativo, causa emergenza epidemiologica da COVID-19, possono finanziare, nel 2021, i fondi per la contrattazione integrativa (o le misure di welfare integrativo), anche in deroga al limite di finanza pubblica, posto dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 175 del 2017.

In base ai conteggi effettuati dalla Scuola (desunti dai conti economici di bilancio e dal sistema di gestione delle presenze del personale), il risparmio è stato quantificato in euro 6.843,76 per il lavoro straordinario ed in euro 5.333,60 per i buoni pasto (secondo il procedimento esplicitato nell'**Allegato 4** al presente verbale), per un totale di euro 12.177,36. Tale importo è stato ripartito in percentuale, fra fondi delle categorie "B, C e D" e fondo della categoria "EP" sulla base della consistenza numerica del personale.

Fondo cat. B, C e D (n. 25 unità – 92,6%)	€ 11.276
Fondo cat. EP (n. 2 unità – 7,4%)	€ 901

Al netto delle decurtazioni operate per legge, gli importi 2021 dei fondi per la contrattazione integrativa ammontano a euro 71.327 per il fondo "B, C e D" e ad euro 34.181 per il fondo "EP" (lordo dipendente, al netto degli oneri contributivi a carico dell'Amministrazione). Sottraendo, inoltre, le risorse già destinate al finanziamento delle progressioni economiche orizzontali, da allocare all'esterno del fondo (art. 1, comma 193, legge n. 266 del 2005), gli importi 2021 disponibili alla contrattazione integrativa ammontano, per il fondo "B, C e D", a euro 49.518.

Valutata la conformità dei provvedimenti di costituzione dei fondi di contrattazione integrativa per il 2021, desumibile dalla Relazione tecnica (**Allegato 4**), alle norme di legge e della contrattazione collettiva nazionale, si rilascia la certificazione prescritta dall'art. 40-bis del d.lgs. n. 165 del 2001.

La seduta termina alle ore 19:00 del 10 maggio 2021.

Il Collegio dei revisori

Dott. Donato Centrone

Dott. Franco Barletta

Prot. n. 2212 del 28/04/2021

Alla cortese attenzione del Collegio dei Revisori

Oggetto: Costituzione del Fondo Trattamento accessorio 2021 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 2021”

Premessa

Per l’anno 2021 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 2021 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 incrementali; 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;

Si precisa che l’incremento contrattuale su Differenziale personale cessato b-c-d (ccnl 16 - 18) ai sensi art. 63, c.2, lett. E pari a € 412 è da intendersi non soggetto a limite 2016.

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. Tale importo è da intendersi non soggetto a limite 2016.

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

Le risorse del fondo sono incrementate ai sensi dell'art. 63, comma 3 lett. F) di € 7.540¹. Il presente importo determinato è interamente decurtato dal fondo 2021 al fine del rispetto dei limiti previsto dalla normativa vigente all'ammontare complessivo dei fondi (tetto 2016).

Totale risorse fisse: euro 71.419

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.

A seguire le motivazioni che inducono alla richiesta e il calcolo effettuato ai fini della quantificazione dell'importo.

a) Somme non utilizzate fondo anno precedente in quanto non riconducibili all'anno 2021

- Economie fondo anno 2020
Importo pari a € 2.788²
- Economie derivanti da PEO solo giuridiche anni 2011-2014
Quota anno 2021 pari a € 7.814.

Tale importo è da intendersi non soggetto al limite 2016.

b) Somme di cui ai risparmi certificati ai sensi dell'art.1, co. 870 L. 178/2020

In questa sezione si sommano, per l'anno 2021, secondo quanto disposto dal citato art.1, co. 870 della L. 178/2020, i risparmi derivanti dai buoni pasti e straordinari non erogati al PTA nell'anno 2020, causa emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'importo è stato determinato in € 11.276.³

Totale risorse variabili: euro 21.878

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

² Per il dettaglio si veda la nota prot. n. 2209 del 28/04/2021 del Direttore Generale

³ Per il dettaglio si veda la nota prot. n. 2211 del 28/04/2021 del Direttore Generale

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 il cui importo ammonta a 21.809, così determinato:

Poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo	
Differenziale stipendiale per PEO a carico bilancio ante rinnovo CCNL 2016-2018 delle unità effettive	14.989
Differenziale stipendiale per PEO a carico bilancio rinnovo CCNL 2016-2018 delle unità effettive –anno 2020	5.702
Totale	20.691
Integrazione differenziale stipendiale per PEO a carico bilancio a seguito del rinnovo CCNL 2016-2018 <u>non soggetto a limite 2016</u>	1.118
Totale risorse allocate all'esterno del fondo (b)	21.809

Decurtazioni del Fondo

Destinazione Fondo per progressioni orizzontali b-c-d (CCNL 06-09 art. 88 c.4)

L'importo di € 31.138 deriva dalla somma delle risorse complessive attribuite per le PEO, comprensive delle unità di personale cessate. Si precisa che, nel 2020, sono state attribuite PEO per un importo di € 5.702, che si aggiungono al fondo pari a € 25.436.

Decurtazioni normative

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, comma 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 Per rispettarlo, viene decurtato l'importo di €7.540, pari all'incremento per attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione (art.87 comma 2 CCNL 2006-2009). Si riporta tabella di sintesi per il seguente calcolo:

Totale risorse fisse + risorse variabili – decurtazioni	49.518
Totale risorse variabili non soggette a limite	-21.878
Incrementi previsti dal CCNL 16/18	-400
Incremento contrattuale su Differenziale personale cessato b-c-d (ccnl 16 - 18) art. 63, c.2, lett. E	-412
Fondo 2021, al netto delle risorse non sottoposte a limite dlla decurtazione art.23 D.Lgs75/2017	26.828
Poste temporaneamente esterne al fondo, al netto dell'integrazione delle differenze stipendiali post rinnovo CCNL 2016-2018	20.691
TOTALE FONDO+POSTE ESTERNE AL FONDO, DA CONFRONTARE CON IL LIMITE 2016	47.519
LIMITE 2016	47.520

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

FONDO RISORSE DECENTRATE 2021	
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
Integrazione per attivazione nuovi servizi o di processi di riorganizzazione (art. 87, comma 2 CCNL 2006-2009)	7.540
Totale risorse fisse	71.419
Risorse variabili	
Economie fondo anno 2020	2.788
Quota anno 2021 - Economie derivanti da PEO solo giuridiche anni 2011-2014	7.814
Somme di cui ai risparmi certificati ai sensi dell'art.1, co. 870 L. 178/2020	11.276
Totale risorse variabili	21.878
Totale risorse fisse + risorse variabili	93.297
Decurtazioni	
Indisponibile per PEO b-c-d-(ccnl 06-09 art. 88 c.4) attribuite al lordo delle unità cessate	31.139
Rid. 10% - L.133/2008	5.100
Decurtazione art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017	7.540
Totale Decurtazioni	43.779
(a) Totale risorse fisse + risorse variabili – decurtazioni e disponibile alla contrattazione	49.518
Poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo	
Differenziale stipendiale per PEO a carico bilancio ante rinnovo CCNL 2016-2018 delle unità effettive	14.989
Differenziale stipendiale per PEO a carico bilancio rinnovo CCNL 2016-2018 delle unità effettive	5.702
Integrazione differenziale stipendiale per PEO a carico bilancio a seguito del rinnovo rinnovo CCNL 2016-2018	1.118
(b) Totale risorse allocate all'esterno del fondo	21.809
Totale Fondo: (a) + (b)	71.327
Totale Fondo lordo oneri (32.7%)	94.651

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.

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 € 4.992⁴. 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.

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 2020: Importo pari a € 8.320,00

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
Integrazione per attivazione nuovi servizi o di processi di riorganizzazione (art. 87, comma 2): limite massimo consentito per l'anno 2016	4.992
Risorse variabili	
Economie anno 2020	8.320
Somme di cui ai risparmi certificati ai sensi dell'art.1, co. 870 L. 178/2020	901
Totale risorse fisse + risorse variabili	39.173
Decurtazioni	
Decurtazione art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017	4.992
Totale risorse fisse+ risorse variabili- decurtazioni	34.181
Tutto disponibile per contrattazione?	
Totale Fondo lordo oneri (32.7%)	45.358

⁴ Per il dettaglio si veda la nota prot. n. 2117 del 20/05/2019 del Direttore Generale.

L'ammontare complessivo delle risorse (Fondo trattamento accessorio BCD - Fondo trattamento accessorio EP - PEO a bilancio) sopradeterminato trova copertura nel bilancio della Scuola alle voci CA.04.43.15.01.03 Erogazione mensile trattamento accessorio cat. B/C/D e CA.04.43.15.01.04 Erogazione mensile retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP e per le risorse variabili legate ad economie di anni precedenti nei relativi fondi del Conto consuntivo.



Il Direttore Generale
(Ing. Giuseppe Conti)