

**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO
del giorno 27 giugno 2017**

Il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Milano, si è riunito il giorno 27 giugno 2017 alle ore 10,00 in via Festa del Perdono n. 7, Milano.

Sono presenti:

Il Dott. Francesco Petronio Presidente
Il Dott. Andrea Vassallo Componente
Il Dott. Renato Cambursano, componente

L'ordine del giorno è il seguente:

1. Prosecuzione dei lavori sull'ipotesi di ricostituzione del fondo accessorio del 2016;
2. Certificazione del fondo per la contrattazione integrativa 2017 ai sensi dell'art 87 - CCNL 2006/2009 e relativo utilizzo;
3. Relazione al rendiconto 2016;
4. Esame atti C.d.A. del 27 giugno 2017;
5. Varie ed eventuali.

Partecipano ai lavori le dott.sse Daniela Falcinelli e Noemi Viscusi, in servizio presso la Divisione Stipendi e Carriere del Personale e la Dott.ssa Tiziana Manfredi, Dirigente Direzione Contabilità Bilancio e Programmazione Finanziaria.

1. Prosecuzione dei lavori sull'ipotesi di ricostituzione del fondo accessorio del 2016

A seguito delle richieste del Collegio, la Dott.ssa Falcinelli fa presente che non è possibile estrarre nel breve periodo una serie storica dei dati comparabili e adeguati alla quantificazione delle risorse aggiuntive al Fondo 2016, imputabili al processo di riorganizzazione in corso. Per questa ragione, l'Amministrazione soprassedie alla propria proposta di ricertificazione, riservandosi di riproporla in proseguo.

Inoltre, fa presente al Collegio che, al fine di individuare i parametri adeguati alla quantificazione delle risorse in oggetto, potranno essere utili i dati sull'orario consolidati nella nuova procedura, la nuova indagine sui carichi di lavoro che si terrà il prossimo anno e la conclusione della trattativa sulle posizioni organizzative che porterà alla ridefinizione delle pesature e del modello entro il 31 ottobre 2017, come concordato nell'ipotesi di accordo sulle indennità per l'anno 2016.

Il Collegio prende atto di quanto rappresentato.

2. Certificazione del fondo per la contrattazione integrativa 2017 ai sensi dell'art 87 - CCNL 2006/2009 e relativo utilizzo;

La Dott.ssa Falcinelli fa presente che nelle more della definizione dell'ipotesi di ricertificazione del Fondo accessorio 2016, è comunque necessario procedere alla certificazione del Fondo 2017.

Illustra quindi la documentazione a supporto della certificazione del fondo per la contrattazione integrativa. La documentazione è costituita dalla Relazione tecnico-finanziaria per la costituzione del fondo per la contrattazione integrativa stessa - Anno 2017- ai sensi dell'art. 87 del CCNL 2006/2009 e dai relativi allegati.

Rammenta che in sede di certificazione dell'Accordo sulle progressioni economiche orizzontali per il triennio 2016-2017, il Collegio aveva preso atto dell'impostazione generale e aveva certificato la sostenibilità delle spese relativamente al primo anno del triennio (2016), riservandosi di esaminare ed eventualmente approvare gli impieghi del fondo per gli anni successivi in seguito alla certificazione del relativo fondo accessorio annuale, al fine di verificarne la capienza e la sostenibilità della spesa.

Il Collegio inizia l'esame del Fondo accessorio per il personale tecnico-amministrativo di categoria B-C-D, procedendo alla verifica dei dati riportati nei prospetti a confronto con quelli relativi all'anno 2016 e ai relativi scostamenti.

Le regole che fissano il limite alla determinazione dei fondi per il 2017 sono rinvenibili nel c. 2 art. 23 del D.Lgs. 75/2017 che stabilisce che "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. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato".

Pertanto, ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017, il limite del Fondo accessorio 2016 B-C-D si riduce a euro 1.054.575 euro e viene meno il limite precedente del 2015, pari a 1.679.125 euro.

Il Fondo per la contrattazione integrativa per personale tecnico-amministrativo di categoria B-C-D (art. 87 del CCNL 2006/2009) - al netto degli oneri a carico dell'Università ammonta a euro 1.754.667 e presenta un decremento, rispetto al valore del 2016 (pari a euro 2.027.384,00), di euro 272.717.

Nota preliminarmente il Collegio che il decremento complessivo della dotazione del fondo Personale tecnico- Amministrativo di categoria B-C-D (art. 87 del CCNL 2006/2009), rispetto all'anno precedente, è il risultato della compensazione tra incrementi e decurtazioni.

In particolare, risultano gli incrementi per:

- Ria cessati e differenziali passaggi di categoria/ cessati (pari nel complesso ad euro 176.079,00) - art. 87 c. 1 lettere d) ed e);
- quota di conto terzi (pari a euro 150.000,00) - art. 4 c. 2 lett. q del CCNL 2006/2009;
- quota di risparmio da straordinario (pari a euro 74.799,00) - art. 86 c. 4 del CCNL 2006/2009;
- mensilità residue di Ria /cessati e differenziale cessati anno precedente (pari nel complesso ad euro 15.686,00) - art. 87 c. 1 lettere d) ed e).

Tali incrementi sono compensati dalle maggiori decurtazioni per il trasferimento permanente di somme dal Fondo ai competenti capitoli di bilancio, per effetto dei passaggi a posizioni retributive (pari ad euro 400.000).

Anche quest'anno sono state riportate una tantum, in aumento della parte variabile del fondo 2017, risorse non distribuite nell'anno precedente (pari ad euro 654.575,00), di importo inferiore rispetto a quelle del 2016 (pari ad euro 943.856,00).

L'Amministrazione ha fornito un prospetto analitico degli impieghi del fondo 2016 dal quale si evince, nel confronto con gli importi del Fondo certificato 2016, a quali voci di spesa vadano riferite tali economie.

Il Collegio al riguardo rileva che, a determinate condizioni, è ammissibile riportare tale avanzo nelle quote variabili come risorsa una tantum nell'esercizio successivo e tale impostazione è in linea con la posizione espressa nel parere reso dal MEF prot. 17635 del 27/02/2014 e ad analogo orientamento dell'ARAN (parere RAL_1830_ orientamenti applicativi pubblicato in data 3 marzo 2016).

Il Collegio, effettuata la verifica dei dati esposti nelle tabelle annesse alla relazione tecnico-finanziaria trasmessa dall'Amministrazione per il fondo relativo alla contrattazione integrativa del personale tecnico- Amministrativo di categoria B-C-D, preso atto delle modalità di determinazione delle risorse e in particolare delle quote aggiuntive, e verificato il rispetto dei vincoli normativi vigenti per la dotazione massima dei Fondi per la contrattazione integrativa, certifica positivamente il Fondo per le categorie B-C-D per l'anno 2017, come riportato nella tabella A allegata al presente verbale.

Il Collegio, infine, tenuto conto dell'Accordo 2016 per le Progressioni economiche orizzontali del triennio 2016-2018 e delle considerazioni espresse in sede di certificazione, in data 21 settembre 2016, certifica la sostenibilità delle spese delle progressioni economiche orizzontali relativamente al secondo anno del triennio (anno 2017), riservandosi di esaminare ed eventualmente approvare gli impieghi del Fondo per il 2018 in seguito alla certificazione del relativo Fondo accessorio, al fine di verificarne la capienza e la sostenibilità della spesa.

3. Relazione al rendiconto 2016.

Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2016 dell'Ateneo con le raccomandazioni espresse nella relazione allegata al presente verbale (allegato B).

4. Esame atti C.d.A. del 27 giugno 2017;

Il Collegio si sofferma sull'esame del punto 4 relativo a poste di avanzo dei Dipartimenti su fondi di bilancio non utilizzate nel corso del 2016 da riassegnare previa valutazione da parte del c.d.a. in ordine alle esigenze rappresentate, alla incapienza dell'assegnazione 2017 e considerando che le dotazioni ordinarie dovrebbero coprire l'intero fabbisogno.

In sostanza si tratta di spese di funzionamento finanziate con risorse pregresse che possono essere riassegnate ai Dipartimenti dal c.d.a. previa valutazione delle iniziative alla cui realizzazione sono finalizzate.

Le somme sono state complessivamente accantonate al patrimonio in vista di future possibili autorizzazioni.

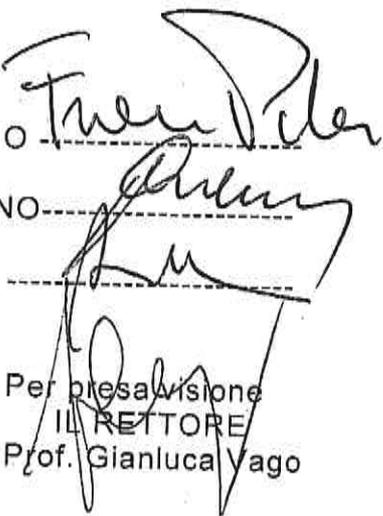
Nota il Collegio che l'elenco esposto dimostra la ridotta capacità di spesa dei Dipartimenti e che in assenza di specifiche e documentate esigenze gli avanzi pregressi di parte corrente non vincolati devono costituire economie di bilancio.

Non essendoci altri argomenti da trattare alle ore 13:45 la seduta è tolta.

Dott. Francesco PETRONIO

Dott. Renato CAMBURSANO

Dott. Andrea VASSALLO


Per prescrizione
IL RETTORE
Prof. Gianluca Vago

Allegato A

Comparto Università - Fondo ex art. 87 CCNL 2006-2009

Fondo progressioni economiche e produttività individuale e collettiva

COSTITUZIONE DEL FONDO				
	Fondo 2017	Fondo 2016	Differenza 2017-2016	Fondo 2015
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
1.1a Risorse storiche	1.920.483	1.920.483	0	1.920.483
CCNL 9.8.2000, art. 67, comma 1, lett.a	142.675	142.675	0	142.675
CCNL 9.8.2000, art. 67, comma 1, lett.b	335.379	335.379	0	335.379
CCNL 9.8.2000, art. 67, comma 1, lett.c	0	0	0	0
CCNL 9.8.2000, art. 67, comma 1, lett.d	0	0	0	0
CCNL 9.8.2000, art. 67, comma 1, lett.e	400.254	400.254	0	400.254
CCNL 9.8.2000, art. 67, comma 3	594.121	594.121	0	594.121
CCNL 13.5.2003 art.4, comma 1	40.877	40.877	0	40.877
CCNL 13.5.2003 art.4, comma 2, primo periodo	95.345	95.345	0	95.345
CCNL 13.5.2003 art.4, comma 2, secondo periodo	118.897	118.897	0	118.897
CCNL 27.1.2005 art. 41, comma 1	192.935	192.935	0	192.935
1.1b Incrementi contrattuali	359.890	359.890	0	359.890
CCNL 04/05 art. 5, comma 1	174.451	174.451	0	174.451
CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett.c) (0,5% monte salari 2005)	185.439	185.439	0	185.439
Contratto 2017-2019	0	0	0	0
1.1c Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	2.009.769	1.833.690	176.079	1.722.971
CCNL 06/09 art. 87, comma 1 lett. d) - RIA personale cessato	649.988	619.189	30.799	600.339
CCNL 06/09 art. 87, comma 1 lett. e) - differenziale cessati o passaggi categoria	1.085.309	940.029	145.280	848.160
CCNL 06/09 art. 87, comma 2 - incrementi dotazione organica e relativa copertura posti	0	0	0	0
CCNL 06/09 art. 88, comma 2 lett. a) paragr. 2 - incrementi finanziamenti PEO da risorse stabili destinate a produttività	0	0	0	0
CCNL 06/09 art. 86, comma 4 - riduzione stabile dello straordinario	0	0	0	0
altre risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	274.472	274.472	0	274.472
1.1 Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	4.290.142	4.114.063	176.079	4.003.344
COSTITUZIONE DEL FONDO				
	Fondo 2017	Fondo 2016	Differenza 2017-2016	Fondo 2015
Risorse variabili				
1.2a Incrementi variabili sottoposti al limite di cui all'art 9 comma 2-bis della legge 122/2010	0	0	0	30.000
Art. 43 Legge 449/1997 - Risparmi di gestione	0	0	0	30.000
CCNL 06/09 art. 87, comma 2 - attivazione nuovi servizi o riorganizzazione	0	0	0	0
CCNL 9.8.2000, art. 67, comma 1, lett.f	0	0	0	0
1.2b Incrementi variabili non sottoposti al limite di cui all'art 9 comma 2-bis della legge 122/2010	924.013	972.809	-48.796	786.502
Art. 92, commi 5-6 D.Lgs. 163/2006	0	0	0	0
D.R. 1578/1933 - liquidazione sentenze favorevoli all'Ente	0	0	0	0
CCNL 06/09 art. 4, comma 2 lett. q) - quota riservata al Fondo per attività conto terzi o programmi comunitari	150.000	0	150.000	510.000
CCNL 06/09 art. 86, comma 4 - risparmi da straordinario	74.799	0	74.799	0
CCNL 06/09 art. 87, comma 1 lett. d) - RIA cessati anno precedente accantonato mensilità residue	6.596	484	6.112	8.832
CCNL 06/09 art. 87, comma 1 lett. e) - differenziale cessati anno precedente accantonato mensilità residue	38.043	28.469	9.574	23.239
Economie aggiuntive (art. 16, cc. 4-5 L. 211/2011)	0	0	0	0
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	654.575	943.856	-289.281	244.431
1.2 Totale risorse variabili	924.013	972.809	-48.796	816.502

[Handwritten signature]
1

Comparto Università - Fondo ex art. 87 CCNL 2006-2009					
Fondo progressioni economiche e produttività individuale e collettiva					
COSTITUZIONE DEL FONDO		Fondo 2017	Fondo 2016	Differenza 2017-2016	Fondo 2015
Decurtazioni del Fondo					
CCNL 06/09 art. 88, comma 4 - decurtazione Fondo per progressioni orizzontali		3.090.493	2.690.493	400.000	1.985.224
Art. 1, comma 189 Legge 266/2005 - decurtazione Fondo per rispetto limite - risorse fisse (tetto 2004 -10%)		342.243	342.243	0	342.243
CCNL 06/09 art. 88, comma 2 lett. a) paragr. 2 - decurtazione risorse stabili destinate a produttività per finanziamento PEO		0	0	0	0
Art. 9, comma 2 bis legge 122/2010 - decurtazione Fondo per rispetto limite 2010		0	0	0	0
Decurtazione 2014 ex art. 1 comma 456 L. 147/2013		26.752	26.752	0	26.752
Decurtazione ex art. 1 comma 236 L. 208/2015		0	0	0	0
altre decurtazioni del fondo		0	0	0	0
1.3 Totale decurtazioni		3.459.488	3.059.488	400.000	2.354.219
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione					
1.1 Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità		4.290.142	4.114.063	176.079	4.003.344
1.2 Totale risorse variabili		924.013	972.809	-48.796	816.502
1.3 Totale decurtazioni		-3.459.488	-3.059.488	-400.000	-2.354.219
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione		1.754.667	2.027.384	-272.717	2.465.627
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo					
Progressioni orizzontali a carico del bilancio		3.666.079	3.778.399	-86.656	3.887.395
TOTALE		5.420.746	5.805.783	-272.717	6.353.022
Fondo sottoposto a certificazione comprensivo di oneri carico ente al 37,7% (art. 1 comma 192 legge 266/2005)		2.416.176	2.791.708	-375.531	3.395.169
Importo del Fondo soggetto al limite 2016		830.654	1.054.575	-223.921	1.679.125

Milano, 27 giugno 2017

Il Rappresentante del Ministero
dell'Economia e delle Finanze
Andrea Vassallo

