



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

Verbale n. 07/2020

Il giorno 28 aprile 2020 alle ore 10:30 si riunisce in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo - nominato con Decreto Rettorale n.3358 del 12 dicembre 2017 - con il seguente ordine del giorno:

1. Contrattazione integrativa personale T.A.
2. Convenzione tra l'Università degli Studi di Palermo e la Fondazione Istituto G. Giglio di Cefalù per il finanziamento di un posto di ricercatore a tempo determinato, in regime di tempo impegno a tempo pieno ai sensi dell'art. 24, comma 3, lett. a), della Legge n. 240/2010, per il S.C. 06/L1 Anestesiologia – S.S.D. MED/41 Anestesiologia, presso il Dipartimento di Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche (DICHIRONS) (punto 05/04 del CdA del 23/04/2020)
3. Verifica di adempimenti fiscali e previdenziali al 31.03.2020
4. Varie ed eventuali

Sono presenti in collegamento telematico:

Dott. Giancarlo Astegiano	Presidente
Dott.ssa Margherita La Porta	Componente effettivo
Dott. Pietro Paolo Trimarchi	Componente effettivo

Sono presenti, in qualità di segretari verbalizzanti, in collegamento telematico, il dott. Angelo Neri, il sig. Sergio Tennerello

Si procede quindi all'esame dei punti all'ordine del giorno:

### **1. Contrattazione integrativa personale T.A.**

I Revisori procedono, ai sensi dell'art. 40 bis del D. Lgs. N. 165/2001, all'esame dell'ipotesi di costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2020 del personale delle categorie "B- C- D" e del personale "E.P." ai sensi rispettivamente dell'art. 63 e dell'art. 65 del contratto collettivo nazionale del personale del comparto Istruzione e Ricerca triennio 2016-2018, firmato in data 19 aprile 2018.

L'ipotesi di costituzione dei fondi è stata trasmessa al Collegio dei Revisori in data 05/03/2020, tramite inserimento al Cloud, ai fini del controllo di compatibilità dei costi della predetta contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge e in data successiva è stata corredata dalle relazioni tecnico- finanziarie.

Il Collegio, acquisiti dal responsabile del procedimento, dott.ssa Romina Pipitone, i chiarimenti e gli elementi informativi necessari per la relazione del prescritto parere, passa all'esame dei precitati atti e della relativa documentazione, che prevedono le seguenti somme a disposizione:

- Fondo ex art. 65 CCNL 2016/2018: **€ 1.209.856,00** al lordo degli oneri c.e. (€ **911.723** netto)
- Fondo ex art. 63 CCNL 2016/2018: **€ 4.583.219,00** al lordo degli oneri c.e. (€ **3.453.820** netto)

Tanto premesso, il Collegio verificato che:



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

- le relazioni tecnico- finanziarie sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25 del 19 luglio 2012 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- i fondi contrattuali per l'anno 2020 sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente e, in particolare, si è proceduto alla separazione del fondo per il salario accessorio del personale B-C-D da quello del personale EP;
- l'onere totale per € **4.365.543,00 al netto degli oneri c.e.** scaturente dall'atto di costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio alle seguenti voci:
  - o € **4.255.564,52** nella voce CA.C.B. 03.04.08 (Bilancio Unico di d'Ateneo 2020) incrementato dalle seguenti somme accantonate al 31.12.2019:
    - o PJ\_F\_COM\_AT\_C/T- Fondo comune d'Ateneo da C/T- 3% per € **21.485,17**
    - o PI\_MIGL\_SERV\_C/T fondo Miglioramento servizi C/T- 4% per € **26.588,81**
    - o PJ\_QUOTA\_RIC3 e RIC4 – Fondo incentivazione al personale T.A: su progetti per € **2.371,78**
    - o PJ\_QUOTA\_MASTER\_PERS\_TAB per € **59.533,10**
- la costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa è stata predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;

esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie "B- C- D" e del personale "E.P." dell'Università di Palermo per l'anno 2020.

- 2. Convenzione tra l'Università degli Studi di Palermo e la Fondazione Istituto G. Giglio di Cefalù per il finanziamento di un posto di ricercatore a tempo determinato, in regime di tempo impegno a tempo pieno ai sensi dell'art. 24, comma 3, lett. a), della Legge n. 240/2010, per il S.C. 06/L1 Anestesiologia – S.S.D. MED/41 Anestesiologia, presso il Dipartimento di Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche (DICHIRONS) (punto 05/04 del CdA del 23/04/2020)**

Il Collegio esprime parere favorevole.

- 3. Verifica di adempimenti fiscali e previdenziali al 31.03.2020**

Il Collegio procede alla verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali a carico dell'Ente nell'anno 2019, rilevando quanto segue:

- **Dichiarazione Irap**

La Dichiarazione IRAP/2019 relativa al periodo d'imposta 2018, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico in data 28/10/2019, nei termini di legge, e riportava un saldo zero.

In data 25/10/2019 è pervenuto un avviso bonario da parte dell'Agenzia delle Entrate di € 327,95 per la dichiarazione IRAP 2017 che, a seguito presentazione di istanza in autotutela da parte dell'Ateneo, è stato annullato.

- **Dichiarazione UNICO Enti non commerciali**



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## **Collegio dei Revisori dei Conti**

La Dichiarazione Unico 2019 Enti non commerciali, relativa al periodo d'imposta 2018, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 04/11/2019 nei termini di legge.

Ai fini del tributo IRES si è determinato un saldo a debito di € 200.426,00.

Nell'anno 2020 sono stati versati n. 2 acconti per complessivi euro 200.462,00, di cui: 1^ rata di € 80.185,00 e 2^ rata di € 120.277,00.

- **Dichiarazione IVA**

La Dichiarazione IVA/2019, relativa al periodo d'imposta 2018, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 16.04.2019 nei termini di legge. Dall'esame della ricevuta di detta dichiarazione emerge, nel periodo d'imposta 2018, un credito pari ad euro 647,00.

Sono stati effettuati alle scadenze periodiche previste tutti i versamenti mensili per IVA Nazionale, IVA da Split Payment e IVA Intracomunitaria.

- **Versamento I.U.C**

L'imposta comunale, per un totale di € 372.036,00 è stata versata nei termini di legge in due tranche: l'acconto in data 14/06/2019 di € 170.273,00 e il saldo, in data 13/12/2019, di € 201.763,00.

La materia è, comunque, rimessa alla competenza del Settore Patrimonio al quale viene richiesto di fare pervenire ogni utile informazione.

Si apprende che l'avviso bonario del Comune di Palermo per il pagamento dell'IMU 2013 di € 399.815,55 è stato riesaminato e definito, giusto verbale del 06/05/2019.

Il Comune di Agrigento ha notificato a dicembre 2019 un avviso di accertamento per IMU 2015 di € 527,00 al riguardo è stata presentata istanza di riesame.

Si rileva che l'Area Economico Finanziaria non provvede a determinare e liquidare gli oneri previdenziali e fiscali sui redditi assimilati al lavoro dipendente, la cui competenza è rimessa all'Area Risorse Umane.

Si chiede, pertanto, al Dirigente competente di fare pervenire adeguata relazione e relativa documentazione al riguardo. Si chiedono, altresì, aggiornamenti su quando riferito con nota prot. n. 7096 del 29/01/2019 riguardo a presunti disallineamenti con l'INPS.

#### **4. Varie ed eventuali**

Il Collegio prende atto della richiesta di parere formulata dal Direttore Generale (nota prot. 35197 del 24/04/2020) relativa all'erogazione dei buoni pasto in smart working e si riserva di provvedere nella prossima riunione.

La seduta è chiusa alle ore 11:10

F.to Giancarlo Astegiano

F.to Margherita La Porta

F.to Pietro Paolo Trimarchi