

## Verbale n. 2

Il giorno 23 febbraio 2016, alle ore 10.00, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce presso l'Aula Ligure, II piano, via Balbi, 5.

Sono presenti:

dott. Francesco Paolo Romanelli	presidente del Collegio
dott.ssa Germana Giancola	componente effettiva
dott. Mauro Garofalo	componente effettivo

La dott.ssa Claudia Vaccarezza è incaricata dell'assistenza e della verbalizzazione.

### Certificazione dei Fondi Contrattazione Integrativa personale di cat. B, C, D ed EP - anno 2015

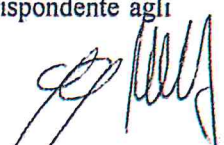
Il Collegio prende in esame la nuova richiesta di certificazione delle relazioni tecniche e finanziarie per la costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie B, C, D, della categoria EP, inoltrata, con nota del 22 febbraio 2016, dalla dirigente dell'Area risorse e bilancio e dalla dirigente dell'Area personale, a parziale modifica dei fondi già certificati nella seduta del Collegio del 24 aprile 2015.

In particolare, la nuova richiesta di certificazione è motivata dalla necessità di correggere alcuni errori materiali, riportati nella relazione 2015, dalla valorizzazione delle economie consolidate sul bilancio dell'esercizio 2014 e dal nuovo accordo, siglato il 17 febbraio 2016, relativo ad una diversa articolazione dei fondi in oggetto. Nello specifico, il citato accordo prevede una riduzione progressiva di quanto trasferito dal fondo B, C, D al Fondo EP con accordo dell'8 luglio 2010; per l'anno 2015 viene previsto un minor trasferimento consolidato, con decorrenza 2015, di € 53.343,00 e, per il solo 2015, di € 20.000 rispetto a quanto previsto dall'accordo 2010. Per quanto riguarda le economie riscontrate sui fondi per l'esercizio 2014, pari ad € 40.185 per il fondo B, C, D e ad € 142.587 per il Fondo EP sono stati presentati prospetti analitici relativi alla quantificazione delle suddette economie e che si allegano al presente verbale.

Il Collegio prende atto delle modifiche proposte ai Fondi già certificati con verbale n. 82 del 24 aprile 2015, al quale si rinvia per gli aspetti di carattere generale non richiamati in questa sede, e verifica la conformità dei fondi costituiti alle norme del CCNL di riferimento (che determinano l'ammontare delle risorse destinate alla contrattazione decentrata) e alle norme cogenti in materia di contenimento della spesa per il personale.

Il Collegio prende atto, inoltre, che le modifiche proposte comporteranno la necessità di una variazione in aumento sulla voce COAN 04.01.02.01.04.01 del bilancio 2015 per un totale di € 230.048,00.

Con altra nota, in pari data, l'Ateneo propone all'attenzione del Collegio l'ipotesi di accordo - "preintesa" - firmata con le rappresentanze sindacali, in data 17 febbraio u.s., con cui, ad integrazione dell'accordo del 9 luglio 2015 (per il quale si rinvia comunque al verbale del Collegio del 20 luglio 2015), viene definita l'utilizzazione delle risorse disponibili. Si evidenzia, preliminarmente, che la suddetta ipotesi di accordo è corredata dalla Relazione illustrativa e dalla relazione tecnico finanziaria in merito alla quantificazione del fondo. Tanto premesso, considerato che il citato accordo prevede utilizzazioni in misura corrispondente agli



importi certificati del fondo B, C, D e nei limiti di quest'ultimo, come certificato ai sensi del presente verbale ad integrazione del precedente verbale del 24 aprile 2015 e, in particolare, il finanziamento delle progressioni economiche orizzontali a valere sul fondo 2015, realizzate secondo i criteri definiti dall'accordo del 9 luglio 2015, trovano copertura in risorse aventi carattere di certezza e stabilità, il Collegio non ha ulteriori osservazioni da formulare e ritiene che il predetto accordo possa avere corso.

o HISSLS -

La seduta è tolta alle ore 17.15.

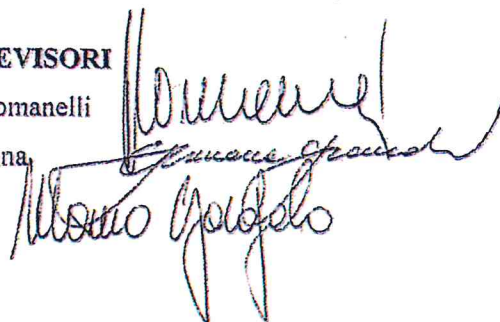
Letto, approvato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott.ssa Giancola Germana

Dott. Mauro Garofalo



**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA**

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DI  
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2015.**

**FONDO ART 87 CCNL CCNL 2006-2009 – CAT. B- C- D**

**MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

*Sezione I – risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità.*

**Risorse storiche consolidate**

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2004 come certificate dall'Organo di controllo. Partendo da un fondo 2004 certificato di euro **1.485.097** sono stati aggiunti gli incrementi di cui all'art. 41 comma 1 e comma 3 del CCNL 2002-2005 (B-C-D), rispettivamente pari ad euro **51.230** ed euro **82.272**, che avevano decorrenza giuridica 1.1.2003.

**Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL**

Sono stati applicati gli incrementi non suscettibili di modifica previsti dall'art. 5 comma 1 del CCNL 04-05 pari ad euro **129.216** e dall'art. 87 comma 1 lett. c) del CCNL 2006-09 pari ad euro **172.106**.

**Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementalì.

*Risparmi ex art. 2 comma 3 dlgs 165/2001:* voce non valorizzata per l'anno corrente.

*Ria personale cessato B-C-D-EP intero importo art. 87 comma 1 lett. d) CCNL 06-09:* questa voce del fondo è alimentata dalla RIA in misura intera relativa al personale cessato di categoria B-C-D-EP per il periodo 01.01.2005-31.12.2013 che risulta pari a euro 563.091. Per il 2014 tale importo è pari a euro 30.147, per un totale complessivo di **593.238**.

*Differenziale cessazioni e passaggi di categoria intero importo art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009:* per il periodo 01.01.2005-31.12.2013 le risorse relative a questa voce, già certificate negli anni precedenti, risultano pari a euro 1.537.146. A tale importo va aggiunto il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2014 pari a euro 95.519, per un totale complessivo di **1.632.665**.

*Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità - in tale voce sono da ricomprendere:*

- gli incrementi del Fondo derivanti da attivazione/riorganizzazione nuovi servizi, ai sensi degli artt. 67 comma 4 del CCNL 09.08.2000 e dell'art. 87 comma 2 CCNL 16.10.2008, approvata dagli Organi Governo nel 2005 (S.A. 22.03.2005 - C.d.A. 05.04.2005) e nel 2007 (S.A. 17.12.2007 e C.d.A. 20.12.2007) pari ad un importo totale di **904.296**;

- le economie del part-time riferite agli anni 2005, 2006 e 2007, ai sensi dell'art. 67 comma 1 lett. d) CCNL 09.08.2000 pari ad euro **11.134**;

## Sezione II- Risorse variabili

*Risparmi di gestione:* voce non valorizzata per l'anno corrente

*Maggiori entrate o economie di gestione:* voce non valorizzata per l'anno corrente

*Specifiche disposizioni di legge:* voce non valorizzata per l'anno corrente

*Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione – variabile:* voce non valorizzata per l'anno corrente

*Quote per la progettazione (art. 92 commi 5 e 6 DLGS 163/2006):* voce non valorizzata per l'anno corrente

*Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente:* voce non valorizzata per l'anno corrente

*Quota riservata al fondo per attività in conto terzi o programmi comunitari:* voce non valorizzata per l'anno corrente (art. 4 comma 2 lett. q del CCNL 2006/09).

*Ria personale cessato B-C-D-EP quota pro rata 2015 art. 87 comma 1 lett. d) CCNL 06-09:* questa voce del fondo è alimentata dalla RIA pro-quota in base ai giorni di cessazione anno 2015 relativa al personale cessato di categoria B-C-D-EP per il periodo 01.01.2015-31.12.2015 è pari a euro **10.944**. A tale importo va aggiunta la quota pro rata della RIA relativa al personale cessato al 31.12.2014 pari a euro **1.751** (differenza tra 15.502 e 13.751 già indicati nella relazione 2014 di cui al verbale del Collegio dei Revisori n. 57 del 16.9.2014).

*Differenziale cessazioni e passaggi di categoria B-C-D-EP quota pro rata art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009:* per il periodo 01.01.2015-31.12.2015 le risorse relative a questa voce risultano pari a euro **39.296**. A tale importo va aggiunta la quota pro rata del differenziale cessazioni e passaggi di categoria B-C-D-EP al 31.12.2014 pari a euro **7.561** (differenza tra 54.836 e 47.275 già indicati nella relazione 2014 di cui al verbale del Collegio dei Revisori n. 57 del 16.9.2014).

*Altre risorse variabili:* euro **9.861** di cui all'errata corrige al Fondo per la contrattazione integrativa cat. B-C-D anno 2014 del 27.10.2015.

*Somme non utilizzate Fondo anno precedente:* le economie dell'anno 2014 corrispondono a euro **40.185**.

## Sezione III – Decurtazioni del Fondo

- a) *Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):* la somma di euro **148.509** ( il Fondo 2004 ammonta come detto a euro 1.485.097) è stata versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2015 all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368.
- b) *Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B,C,D ed EP (art. 88 comma 4 CCNL 2006-2009 e art. 1 comma 193 legge 266/2005):* al termine di ciascun esercizio finanziario, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, sono trasferite in maniera consolidata dal Fondo nel capitolo stipendi del bilancio dell'Università. L'importo relativo alle PEO effettuate nel periodo 01.01.2005 – 31.12.2011 risulta pari ad euro **1.574.023**. Per gli anni 2012, 2013 e 2014 non sono state effettuate progressioni orizzontali.
- c) *Decurtazione a seguito di trasferimento risorse da fondo B-C-D a fondo EP:* tale voce fa riferimento al trasferimento di **90.000** euro a seguito di accordo sindacale siglato l'8/7/2010, modificato con accordo del 17/2/2016.
- d) *Decurtazione art. 1 comma 456 Legge 147/2013:* decurtazione permanente di euro **190.621** relativa all'anno 2014.
- e) *Altre decurtazioni:* voce non valorizzata per l'anno corrente.

*Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione*

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: euro 5.061.254
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 109.598
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 2.003.153
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: euro 3.058.101 (risorse consolidate a-c) + 109.598 (risorse variabili) per un totale di euro 3.167.699

*Sezione V – risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo:* Le somme temporaneamente esterne al fondo sono valutate come valore economico stipendiale della posizione in essere al netto del valore economico stipendiale della posizione di ingresso, valorizzate su 13 mensilità e riferite a rapporto di lavoro a tempo pieno; tali valori unitari sono stati moltiplicati per le unità di personale in servizio al 1/1/2015 per un totale di euro 2.186.125.

**MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

Il contratto integrativo verrà sottoposto a certificazione con successivo atto.

**MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE**

Vedi allegato 1.

**MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO.**

*Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico- finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.*

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata mensilmente dal Servizio trattamento economico del personale, il quale monitora attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo), voce per voce, tutto quanto viene liquidato al personale tecnico amministrativo B C D come trattamento accessorio. La verifica viene fatta per competenza e non per cassa.

*Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.*

Il limite di spesa relativo al fondo dell'anno 2014 è stato rispettato.

*Sezione III – verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo*

Sulla voce COAN 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a." al 31/12/2015 risulta una disponibilità di euro 2.397.009 che dovrà essere integrata con una variazione in aumento di euro 230.048 come si evince dalla seguente tabella:

<b>RISORSE RESIDUE SU FONDO BCD - EP AL 31/12/2015</b>			
	Lordo dipendente	oneri carico azienda (32,7%)	totale
FONDO BCD 2015 (compreso economie 2014)	3.167.699	1.035.838	4.203.537
PAGATO 2015 SU FONDO BCD	1.525.125	498.716	2.023.841
<b>RISORSE RESIDUE FONDO BCD 2015</b>	<b>1.642.574</b>	<b>537.122</b>	<b>2.179.696</b>
straordinario stanziato 2015	622.326	203.501	825.827
straordinario pagato 2015	518.763	169.636	688.399
<b>RISORSE RESIDUE STRAORDINARIO 2015</b>	<b>103.563</b>	<b>33.865</b>	<b>137.428</b>
FONDO EP 2015 (compreso economie 2014)	735.691	240.571	976.262
PAGATO 2015 SU FONDO EP	502.132	164.197	666.329
<b>RISORSE RESIDUE FONDO EP 2015</b>	<b>233.559</b>	<b>76.374</b>	<b>309.933</b>
<b>TOTALE RISORSE RESIDUE AL 31/12/2015</b>			<b>2.627.057</b>
<b>DISPONIBILE SU VOCE COAN 04.01.02.01.04.01 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A.</b>			<b>2.397.009</b>
<b>DIFFERENZA DI CUI SARA' RICHIESTA VARIAZIONE A BUDGET</b>			<b>230.048</b>

Genova, 22/2/2016



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

*e. je modiol*



IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

*Monica Casuso*

**Allegato 1**

COSTITUZIONE DEL FONDO 2015 Personale di categoria B-C-D		2015 FINALE	2015 INIZIALE (certificato 24/04/2015)	DIFFERENZE
<b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>				
<b>1.1a Risorse storiche</b>				
art. 67 comma 1 lett. a) CCNL 09.08.2000		591.817	591.817	0
art. 67 comma 1 lett. b) CCNL 09.08.2000		182.961	182.961	0
art. 67 comma 1 lett. d) CCNL 09.08.2000		73.191	73.191	0
art. 67 comma 3 CCNL 09.08.2000		413.264	413.264	0
art. 68 comma 2 lett.a) CCNL 09.08.2000		474.231	474.231	0
art. 68 comma 3 CCNL 09.08.2000		-427.135	-427.135	0
Art. 4 comma 1 CCNL 13.05.2003		27.078	27.078	0
Art. 4 comma 2, primo periodo CCNL 13.05.2003		69.704	69.704	0
Art. 4 comma 2, secondo periodo CCNL 13.05.2003		79.986	79.986	0
<b>Totale 1.1a</b>		<b>1.485.097</b>	<b>1.485.097</b>	<b>0</b>
<b>1.1b Incrementi contrattuali</b>				
Art. 41 comma 1 CCNL 04/05		51.230	51.230	0
Art. 41 comma 3 CCNL 04/05		82.272	82.272	0
Art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006		129.216	129.216	0
Art 87 comma 1 lett.c CCNL 16.10.2008		172.106	172.106	0
<b>Totale 1.1b</b>		<b>434.824</b>	<b>434.824</b>	<b>0</b>
<b>1.1c Altri incrementi</b>				
Ria personale cessato intero importo (art. 87 comma 1 lett. d) CCNL 2006-2009		593.238	589.902	3.336
Differenziale cessati e passaggi di carriera art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009		1.632.665	1.634.080	-1.415
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)		904.296	904.296	0
Art. 67 comma 1 lett. D) CCNL 9.08.2000		11.134	11.134	0
<b>Totale 1.1c</b>		<b>3.141.333</b>	<b>3.139.412</b>	<b>1.921</b>
<b>1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)</b>		<b>5.061.254</b>	<b>5.059.333</b>	<b>1.921</b>
<b>1.2 Risorse variabili</b>				
<b>1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10</b>				
Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/97)				0
Specifiche disposizioni di legge (art. 67 c. 1 lett.f) CCNL 98-2001)				0
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009				0
<b>Totale 1.2a</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10</b>				
Quote per la progettazione art. 92 commi 5 e 6 DLGS 163/06				0
Risparmi da straordinario art. 86 comma 4 CCNL 06-09				0
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)				0
Quote riservata per attività conto terzi o programmi comunitari art. 4 comma 2 lett. q) CCNL 2006-2009				0
Ria personale cessato B-C-D-EP anno 2015 mensilità residue (art.87 c. 1 lett. D) CCNL 06-09) al 30/10/2015		10.944	3.827	7.117
ulteriore pro rata Ria personale cessato B-C-D-EP anno 2014 successive al 30/7/2014 (art.87 c. 1 lett. D) CCNL 06-09)		1.751	0	1.751
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP anno 2015 mensilità residue al 30/10/2015 art. 87 comma 1 lett. E) CCNL 2006-2009		39.296	10.200	29.096
ulteriore differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP anno 2014 successive al 30/7/2014 art. 87 comma 1 lett. E) CCNL 2006-2009		7.561	0	7.561
Altre risorse variabili		9.861	-	9.861
Somme non utilizzate fondo anno precedente		40.185	-	40.185
<b>Totale 1.2b</b>		<b>109.598</b>	<b>14.027</b>	<b>95.571</b>
<b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)</b>		<b>109.598</b>	<b>14.027</b>	<b>95.571</b>
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>				
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):		-148.509	-148.509	0
Decurtazione Fondo art 1 comma 456 L. 147/2013 - decurtazione permanente relativa anno 2014		-190.621	-212.341	21.720
Decurtazione Fondo per PEO		-1.574.023	-1.574.023	0
Decurtazione Fondo art. 70, comma 2, lett. b), CCNL 2000 modificato da accordo del 17/2/2016		0	-53.343	53.343
Decurtazione Fondo a favore Fondo EP a seguito accordo integrativo siglato l'8/7/2010 e modificato il 17/2/2016		-90.000	-110.000	20.000
<b>Totale 1.3</b>		<b>-2.003.153</b>	<b>-2.098.216</b>	<b>95.063</b>
<b>1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>				
<b>1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)</b>		<b>5.061.254</b>	<b>5.059.333</b>	<b>1.921</b>
<b>1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)</b>		<b>-2.003.153</b>	<b>-2.098.216</b>	<b>95.063</b>
<b>1.4c Totale risorse consolidate (1.4a + 1.4b )</b>		<b>3.058.101</b>	<b>2.961.117</b>	<b>96.984</b>
<b>1.4d Totale risorse variabili (1.2c)</b>		<b>109.598</b>	<b>14.027</b>	<b>95.571</b>
<b>1.4e Totale risorse fondo 2015 sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d )</b>		<b>3.167.699</b>	<b>2.975.144</b>	<b>192.555</b>

He

