

Verbale n. 35

Il giorno 20 marzo 2017, alle ore 9.15, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce presso l'Ispettorato Generale per gli ordinamenti del personale e l'analisi dei costi del lavoro pubblico, Via XX Settembre 97, Roma.

Sono presenti:

dott.ssa Germana Giancola componente effettiva

dott. Mauro Garofalo componente effettivo

Il dott. Francesco Paolo Romanelli, presidente del Collegio, è assente giustificato.

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

- o l u s s i s -

Ricertificazione del fondo contrattazione integrativa del personale di cat. B-C-D - anno 2016

Certificazione dei fondi contrattazione integrativa del personale di cat. B-C-D ed EP e dirigenti - anno 2017.

Il Collegio prende atto della nota del 14 marzo 2017 con la quale si propone una nuova Relazione tecnico-finanziaria relativa al fondo B, C e D dell'anno 2016, già certificata in data 20 febbraio 2017, con parziali modifiche alle voci relative alla RIA del personale cessato 2016 ed ai differenziali stipendiali derivanti da progressione economica. Con la medesima nota, l'Ateneo sottopone all'attenzione del Collegio la determinazione dei fondi per la contrattazione integrativa - anno 2017 - di tutto il personale e le relative Relazioni illustrative e tecnico-finanziarie. Al riguardo il Collegio effettua il controllo previsto dall'articolo 40bis, comma 1, del D.Lgs n. 165/2001 e verifica la conformità delle relazioni illustrative e tecnico-finanziarie alle norme del CCNL di riferimento ed alle norme di finanza pubblica che nel corso del tempo hanno limitato o ridotto i predetti fondi, con particolare riferimento all'articolo 1, comma 189, della Legge n. 266/2005, come sostituito dall'articolo 67, comma 5, del D.L. n. 112/2008 convertito in Legge n. 133/2008, all'articolo 1, comma 456, della Legge n. 147/2013 e, infine, all'articolo 1, comma 236, della Legge n. 208/2015. Tale ultima norma prevede, infatti, che a decorrere dal 1° gennaio 2016 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, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. Le tabelle analitiche di costituzione dei fondi, e relative decurtazioni, sono allegate al presente verbale.

- o l u s s i s -

- OMISSIS -

La seduta è tolta alle ore 19.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Germana Giancola

Dott. Mauro Garofalo

Germana Giancola
Mauro Garofalo

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2017

DIRIGENTI

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

FONDO PER I DIRIGENTI DI II FASCIA EX ART. 22 CCNL 2006-2009

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 e relative al Fondo per le retribuzioni di posizione e di risultato del personale dirigente. Sono ricompresi gli incrementi disposti dall'art. 62 comma 5 del CCNL 2002-2005 che avevano decorrenza giuridica a regime dal 1.1.2003. Questa voce ammonta a euro **143.379,00** invariata rispetto ai fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione. Si tratta dei seguenti importi, di cui all'art. 7 comma 1 alinea 2 e 3 del CCNL 2004-05 pari ad € **3.796**, al seguente importo vanno aggiunti gli incrementi previsti dall'art.22, comma 1 CCNL 2006/2009 pari a € **2.919**. Infine ai seguenti importi vanno aggiunti gli incrementi previsti dall'art.7, comma 1 CCNL 2006/2009 biennio 2008-2009 pari a € **449**.

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 incrementali.

Ria personale cessato intero importo: in questa voce è inserito il valore annuo a regime della retribuzione individuale di anzianità in godimento del personale dirigente comunque cessato dal servizio a partire dal 1° gennaio 2004 e sino al 31 dicembre 2012, come indicato dal primo periodo dell'art. 62 comma 4 del CCNL 02-05. Per il 2013 ammonta a € **12.675**, invariata rispetto dal 2008. Negli anni successivi non si sono verificate ulteriori cessazioni.

Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti: voce non valorizzata

Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità: nell'anno 2010 oltre alle retribuzioni di posizioni e di risultato pagate ai dirigenti di ruolo a tempo indeterminato, sono state erogate retribuzioni di posizione e di risultato a n. 3 dirigenti a tempo determinato per euro **178.299,00**.

Sezione II- Risorse variabili

Risorse sottoposte ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010

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

Risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010

Entrate conto terzi o sponsorizzati: voce non valorizzata per l'anno corrente

Incarichi aggiuntivi e compensi professionali: voce non valorizzata per l'anno corrente

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

Incarichi ad interim: voce non valorizzata per l'anno corrente

Altre risorse variabili: voce non valorizzata per l'anno corrente

Somme non utilizzate Fondo anno precedente: Per il 2017 le economie verranno definite dopo il pagamento dell'indennità di risultato 2016.

Sezione III – (eventuali) 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 **14.338** (il Fondo 2004 certificato ammonta a euro 143.379) sarà versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. In legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2017 all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368.
- b) *Decurtazione operate sulla base dei disposti dell'art. 9 comma 2 bis della legge 122/2010 (rispetto del limite 2010 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale):* pari a **0**. Non risulta, infatti, una riduzione di dirigenti in servizio nel 2017 rispetto al 2010.
- c) *Decurtazione operate sulla base dei disposti dell'art. 1 comma 236, della legge n. 208/2015 (rispetto del limite 2015 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale):* pari a **0**. Come si evince dalla tabella sotto riportata non risulta, infatti, una riduzione di dirigenti in servizio nel 2017 rispetto al 2015.
- d) *Altre decurtazioni:* voce non valorizzata per l'anno corrente.

Il prospetto che segue illustra in modo puntuale e verificabile la metodologia utilizzata per la quantificazione.

Quadro di sintesi applicazione art. 1, comma 236, della legge n. 208/2015

		2015	2017
1	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato	327.179	327.179
2	Totale poste soggette all'art. 9 c. 2-bis	327.179	327.179
3	Decurtazione per il limite 2015 (prima parte art. 1, comma 236, della legge n. 208/2015)	0	0
4	Totale poste rispettoso limite 2015 (2 – 3)	327.179	327.179
5	% riduzione proporzionale (confronta schema qui sotto)		
6	Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art. 1, comma 236, della legge n. 208/2015)		
7	Totale poste rispettoso art. 9 c. 2 bis (4 – 6)	327.179	327.179

I valori riportati nel presente prospetto sono riferiti esclusivamente alle poste rilevanti ai fini dell'applicazione della norma.

Quadro di calcolo della semisomma ai fini della riduzione proporzionale effettuato ai sensi della circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 12/2011.

1	Personale dirigente al 1.1.2015	10
2	Personale dirigente al 31.12.2015	11
3	Semisomma (media) riferita all'anno 2015	10,5
4	Personale dirigente al 1.1.2017	11
5	Personale dirigente al 31.12.2017	11
6	Semisomma (media) riferita all'anno 2017	11
7	Calcolo variazione % semisomma 2017 rispetto a semisomma 2015	4,76%

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: euro 341.517
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 0
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 14.338.
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: (somma algebrica delle voci precedenti : a+b) euro 341.517 meno c) 14.338 per un totale di 327.179.

Sezione V – risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo: parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.

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

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato: 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 programmatica 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 dirigente 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.

Questa sezione verrà compilata successivamente al pagamento della indennità di risultato 2016.

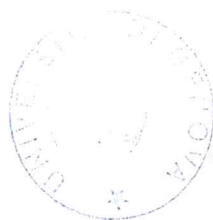
Sezione III – verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Nel bilancio di previsione 2017 sono stati previsti sulla voce coan 04.01.02.01.03.01- "Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti" euro 448.505.

FONDO DIRIGENTI 2016	Lordo dipendente	oneri c.a. 37,7%	Lordo dipendente + oneri	Riduzione 10% da versare allo Stato	TOTALE
a) FONDO DIRIGENTI risorse consolidate	327.179	123.346	450.525	14.338	464.863
b) FONDO DIRIGENTI - risorse variabili	0	0	0		0
Totale (a+b)	327.179	123.346	450.525	14.338	464.863

Con successiva variazione di bilancio si provvederà ad integrare lo stanziamento di 448.505 con € 16.358 al fine di adeguarlo alle risorse necessarie.

Genova, 14/3/2017



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

C. Fe Medda



IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

M. Rouse

Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO DIRIGENTI 2017	2015	2016 (certificata il 12/07/2016)	2016 (al 31/12/2016)	2017 (al 16/02/2017)
1.1a Risorse storiche				
CCNL 98/01 art. 42 c. 1 primo periodo	78.602	78.602	78.602	78.602
CCNL 98/01 art. 42 c.1 lett. a)	59.969	59.969	59.969	59.969
CCNL 02/03 art. 62 c. 3 lett. c)				
CCNL 00/01 art. 3 c. 2	4.808	4.808	4.808	4.808
CCNL 02/03 art. 62 c. 5 (biennio 02/03)				
CCNL 04/05 art. 7 (biennio 04/05)				
Totale 1.1a	143.379	143.379	143.379	143.379
1.1b Incrementi contrattuali				
Incrementi Ccnl 04/05 (art 7 c. 1 allinea 2 e 3)	3.796	3.796	3.796	3.796
Incrementi Ccnl 06/09 (art. 22 c. 1)	2.919	2.919	2.919	2.919
Incrementi Ccnl 08/09 (art. 7 c. 1)	449	449	449	449
Totale 1.1b	7.164	7.164	7.164	7.164
1.1c Altri incrementi				
Ria personale cessato intero importo (art. 62 c. 4 P. 1 Ccnl 02/05)	12.675	12.675	12.675	12.675
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi (art.62 c. 7 ccnl 02/05)	0	0	0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	178.299	178.299	178.299	178.299
Totale 1.1d	190.974	190.974	190.974	190.974
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)	341.517	341.517	341.517	341.517
1.2 Risorse variabili				
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10				
Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/97)				
Maggiori entrate o economie di gestione (art. 62 c. 3 lett. c) Ccnl 02-05)				
Specifiche disposizioni di legge (art. 62 c. 3 lett. b) Ccnl 02-05)			2344	
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione				
Totale 1.2a	0	0	2344	0
1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10				
Entrate conto terzi/utenza e sponsorizzazioni (art. 43 L. 449/97)				
Incarichi aggiuntivi e compensi professionali (art. 62 c. 3 lett. d) Ccnl 02-05				
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)				
Ria personale cessato anno precedente mensilità residue (art. 62 c. 4 punto 2 Ccnl 02-05)				
Incarichi ad interim (art. 27 c. 3 Ccnl 02-05)				
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	289.507		238.051	
Totale 1.2b	289.507	0	238.051	0
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	289.507	0	240.395	0
1.3 Decurtazioni del Fondo				
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):	14.338	14.338	14.338	14.338
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)				
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)				
Altre decurtazioni del Fondo				
1.3a Totale decurtazioni	14.338	14.338	14.338	14.338
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione				
1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	341.517	341.517	341.517	341.517
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	289.507	0	240.395	0
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	14.338	14.338	14.338	14.338
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	616.686	327.179	567.574	327.179

De