

## 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

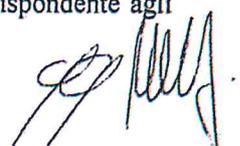
Il Collegio prende in esame la nuova richiesta di certificazione delle relazioni tecniche e finanziarie per la costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie B, C, D, della categoria EP, inoltrata, con nota del 22 febbraio 2016, dalla dirigente dell'Area risorse 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 MISSLS -

La seduta è tolta alle ore 17.15.

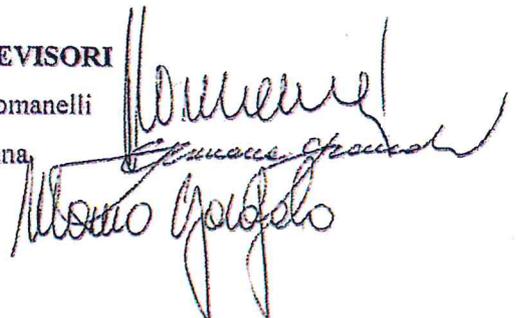
Letto, approvato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott.ssa Giancola Germana

Dott. Mauro Garofalo



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2015

FONDO EP

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

FONDO ART 90 CCNL CCNL 2006-2009 – CAT. EP

### 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 di categoria EP. Partendo da un fondo 2004 certificato di euro **369.062** sono stati aggiunti gli incrementi di cui all'art. 41 comma 1 e comma 3 del CCNL 2002-2005, rispettivamente pari ad euro **15.068** ed euro **15.572**, che avevano decorrenza giuridica 1.1.2003 presenti in forma fissa e continuativa nella contabilità del Fondo precedente al 2004.

#### **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL**

Sono stati applicati gli incrementi, non suscettibili a modifica, previsti dall'art. 5 comma 1 del CCNL 04-05 pari ad euro **36.445** e art. 87 comma 1 lett. c) del CCNL 16/10/2008 pari ad euro **28.505**.

#### **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.

*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 87 comma 2 CCNL 16.10.2008 approvati dagli Organi Governo nel 2005 (S.A. 22.03.2005 - C.d.A. 05.04.2005) pari ad un importo totale di **75.358**;
- le risorse trasferite dal fondo B-C-D al fondo EP: tale voce fa riferimento ad un accordo sindacale siglato l'8/7/2010 e modificato il 17/2/2016 con il quale è stato stabilito di trasferire **90.000** euro al Fondo EP.

## 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

*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

*Finanziamento incarichi aggiuntivi conto terzi:* voce non valorizzata per l'anno corrente

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

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

*Somme non utilizzate Fondo anno precedente:* le economie dell'anno 2014 corrispondono a euro **142.587**.

## 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 **36.906** (il Fondo 2004 come sopra descritto ammonta a euro 369.062) 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) *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 **630.010**

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro **142.587**

c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro **36.906**

d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: Euro **593.104** (risorse consolidate a-c)+ euro **142.587** (risorse variabili) per un totale di euro **735.691**

*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

La definizione degli importi destinati alla retribuzione di posizione e di risultato saranno determinati in sede di utilizzo che verrà sottoposto alla relativa certificazione.

## 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 di cat. EP come retribuzione di posizione e di risultato. 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.*

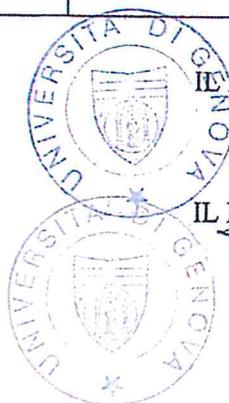
Relativamente al fondo anno precedente (2014) la verifica verrà effettuata non appena saranno ultimati i pagamenti ancora in corso.

*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<br/>FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL<br/>PERSONALE T.A.</b> |                  |                              | <b>2.397.009</b> |
| <b>DIFFERENZA DI CUI SARA' RICHIESTA VARIAZIONE<br/>A BUDGET</b>  |                  |                              | <b>230.048</b>   |

Genova, 22/02/2016



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

*E. J. Mocher*

IL DIRIGENTE RISORSE E BILANCIO

*Davide Casse*

Allegato 1

| COSTITUZIONE DEL FONDO EP   | 2015 FINALE    | 2015 INIZIALE<br>(certificato<br>24/04/2015) | DIFFERENZE     |
|---|----------------|--|----------------|
| <b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>                                       |                |  |                |
| <b>1.1a Risorse storiche</b>  |                |  |                |
| art. 70 comma 2 lett. a) e b) CCNL 09.08.2000   | 229.422        | 229.422                                      | 0              |
| art. 70 comma 2 lett. c) CCNL 09.08.2000  | 119.980        | 119.980                                      | 0              |
| art 4 CCNL 13.05.2003 (art.70 c.2 CCNL 09.08.2000)  | 19.660         | 19.660                                       | 0              |
| <b>Totale 1.1a</b>  | <b>369.062</b> | <b>369.062</b>                               | <b>0</b>       |
| <b>1.1b Incrementi contrattuali</b>   |                |  |                |
| art. 41 comma 1 CCNL 27.1.2005  | 15.068         | 15.068                                       | 0              |
| art. 41 comma 3 CCNL 27.1.2005  | 15.572         | 15.572                                       | 0              |
| art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006 (Increment art.70 CCNL 28.03.2000 e art. 41 CCNL 27.01.2005)             | 36.445         | 36.445                                       | 0              |
| Art. 90 comma 2 (Art 87 coma 1 lett. c) CCNL 16.10.2008 )   | 28.505         | 28.505                                       | 0              |
| <b>Totale 1.1b</b>  | <b>95.590</b>  | <b>95.590</b>                                | <b>0</b>       |
| <b>1.1c Altri incrementi</b>  |                |  |                |
| art. 70 comma 2 lett. b   | 0              | 53.343                                       | -53.343        |
| Quota 2015 trasferita da fondo BCD a fondo EP a seguito di accordo siglato con OO.SS. in data 17/2/2016 | 90.000         | 110.000                                      | -20.000        |
| art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)                                      | 75.358         | 75.358                                       | 0              |
| <b>Totale 1.1c</b>  | <b>165.358</b> | <b>238.701</b>                               | <b>-73.343</b> |
| <b>1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)</b>        | <b>630.010</b> | <b>703.353</b>                               | <b>-73.343</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              | 0  | 0              |
| Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto amministrazione ( art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)          | 0              | 0  | 0              |
| Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009                             | 0              | 0  | 0              |
| <b>Totale 1.2a</b>  |                |  |                |
| <b>1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9. 2-bis della legge 122/10</b>   |                |  |                |
| Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi ( art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)                    | 0              | 0  | 0              |
| Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)  | 0              | 0  | 0              |
| Altre risorse variabili   | 0              | 0  | 0              |
| Somme non utilizzate fondo anno precedente  | 142.587        | 0  | 142.587        |
| <b>Totale 1.2b</b>  | <b>142.587</b> | <b>0</b>                                     | <b>142.587</b> |
| <b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)</b>  | <b>142.587</b> | <b>0</b>                                     | <b>142.587</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%):         | 36.906         | 36.906                                       | 0              |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)                                | 0              | 0  | 0              |
| Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)                   | 0              | 0  | 0              |
| Altre decurtazioni del Fondo  | 0              | 0  | 0              |
| <b>Totale 1.3</b>   | <b>36.906</b>  | <b>36.906</b>                                | <b>0</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>630.010</b> | <b>703.353</b>                               | <b>-73.343</b> |
| <b>1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)</b>  | <b>36.906</b>  | <b>36.906</b>                                | <b>0</b>       |
| <b>1.4c Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4b )</b>   | <b>593.104</b> | <b>666.447</b>                               | <b>-73.343</b> |
| <b>1.4d Totale risorse variabili (1.2c)</b>   | <b>142.587</b> | <b>0</b>                                     | <b>142.587</b> |
| <b>1.4e Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d )</b>                             | <b>735.691</b> | <b>666.447</b>                               | <b>69.244</b>  |

de