

Verbale n. 82

Il giorno 24 aprile 2015, alle ore 9.00, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce presso l'Aula Ligure, II piano, via Balbi, 5.

Sono presenti:

dott. Donato Centrone	presidente del Collegio
dott.ssa Olimpia Marcellini	componente effettiva
dott.ssa Novella Coppa	componente supplente

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

... Omissis ...

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

Il Collegio prende in esame la nuova costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie B, C, D, della categoria EP e del personale dirigente, e le allegate relazioni tecnico-finanziarie, inoltrate dal dott. Picasso Mario, Direttore Generale vicario, con nota del 24 aprile 2015, in sostituzione della documentazione, presentata in data 23 aprile 2015, di cui al precedente punto.

Le tabelle di costituzione dei Fondi e le allegate relazioni tecnico-finanziarie non risultano firmate dal dirigente dell'Area risorse e bilancio. Appare necessario provvedere alla relativa sanatoria trattandosi di attestazioni funzionali all'esercizio del controllo contabile (aderenza alle norme di contabilità e ai limiti di finanza pubblica), posto in capo al responsabile dei servizi finanziari.

Ha verificato la conformità dei fondi costituiti alle norme del CCNL di riferimento (che determinano l'ammontare delle risorse destinate alla contrattazione decentrata) e alle norme di finanza pubblica che, dal 2015, hanno ridisciplinato la materia. In particolare l'art. 9, co 2-bis, del D.L. n. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010, come integrato dall'art. 1, co 456, della Legge n. 147/2013, ha previsto che, a decorrere

dall'1 gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. In virtù della novella apportata dalla legge n. 147/2013, a decorrere dall'1 gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo. In proposito, la circolare MEF-RGS n. 8 del 2 febbraio 2015 precisa che, con riferimento alla contrattazione integrativa, va segnalata la cessazione, dal 1° gennaio 2015, delle misure di contenimento previste dal comma 2-bis, primo periodo, dell'articolo 9 del decreto legge n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 122/2010, prorogate sino al 31.12.2014 dall'articolo 1, comma 456, della legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014).

Inoltre, lo stesso comma 456 della citata legge n. 147/2013, ha introdotto al predetto comma 2-bis un'ulteriore previsione disponendo che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165/2001 devono essere decurtate permanentemente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014, per effetto di quanto previsto dal primo periodo del richiamato articolo 9, comma 2-bis (quindi sia l'applicazione del limite relativo all'anno 2010 che la riduzione in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio con riferimento al periodo 2011-2014).

Conseguentemente:

- a) non operano più a partire dal 1° gennaio 2015 sulle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale il limite soglia del 2010 e l'automatica riduzione delle stesse collegata alla diminuzione del personale in servizio;
- b) per le amministrazioni soggette all'articolo 1, comma 189, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) a partire dal 1° gennaio 2015 il limite soglia cui devono essere ricondotte le risorse della contrattazione integrativa non è più quello dell'anno 2010; il limite soglia torna dunque ad essere quello indicato dall'articolo 67, comma 5, del decreto legge n. 112/2008, che ha modificato l'articolo 1, comma 189, della legge n. 266/2005, in sostanza il fondo previsto per l'anno 2004 (eventualmente incrementato degli importi previsti dai CCNL che non risultano già confluiti nell'anno 2004, cfr art. 1, comma 191, Legge n. 266/2005), come certificato dagli organi di controllo, ridotto del 10 per cento.

La costituzione dei Fondi presentata per la certificazione da parte del Collegio, prescritta dall'art. 40-bis del Dlgs n. 165/2001, rispetta i limiti di finanza pubblica previsti, dal 2015, dal citato art. 9, co 2-bis del DL n. 78/2010, per l'attuazione del quale la predetta circolare MEF-RGS ha stabilito le relative indicazioni operative.

I Fondi costituiti risultano conformi agli stanziamenti contenuti nel bilancio preventivo economico dell'Ateneo per l'esercizio 2015.

Le tabelle analitiche di costituzione dei fondi, comprensive delle riduzioni operate ai sensi dell'ultimo periodo del citato art. 9, co 2-*bis*, del D.L. n. 78/2010, e le rispettive relazioni tecnico-finanziarie, vengono allegate al presente verbale.

Il Collegio rinvia l'esame dei riscontri a precedenti verbali e quello delle norme di finanza pubblica alla prossima riunione del mese di maggio.

La seduta è tolta alle ore 14.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Donato Centrone

Dott.ssa Olimpia Marcellini

Dott. ssa Novella Coppa



**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 incrementali.

*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 e per il periodo 01.01.2005-31.12.2012 che risulta pari a euro **563.091**. Per il 2014 tale importo è pari a euro **26.811**, per un totale complessivo di **589.902**.

*Differenziale cessazioni e passaggi di categoria intero importo art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009:* per il periodo 01.01.2005-31.12.2012 le risorse relative a questa voce, già certificate negli anni precedenti, risultano pari a euro **1.549.005**. A tale importo va aggiunto il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2014 pari a euro **85.075**, per un totale complessivo di **1.634.080**.

*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, noto alla data del 20.2.2015 e risulta pari a euro **3.827**.

*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, per le cessazioni note alla data del 20.2.2015, le risorse relative a questa voce risultano pari a euro **10.200**.

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

*Somme non utilizzate Fondo anno precedente:* il fondo anno precedente deve ancora essere liquidato.

### *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) sarà versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2014 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 e 2013 non sono state effettuate progressioni orizzontali.
- c) *Decurtazione a seguito di trasferimento risorse da fondo B-C-D a fondo EP:* in particolare tale voce fa riferimento sia al trasferimento della somma di **53.343** ai sensi dell'art. 70 comma 2 lett. b) del CCNL 2000, sia al trasferimento consolidato di **110.000** euro a seguito di accordo sindacale siglato l'8/7/2010.
- d) *Decurtazione art 1 comma 456 Legge 147/2013:* decurtazione permanente di euro **212.341** 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 **5.059.333**

- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 14.027
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 2.098.216.
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: Euro 2.961.117 (risorse consolidate a-c) + 14.027 (risorse variabili).

*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 2.250.474.

## **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 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 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.*

Relativamente al fondo anno precedente (2014) non è possibile alla data attuale quantificare esattamente l'ammontare del liquidato di competenza in quanto non si è ancora proceduto ad effettuare alcuni pagamenti. Tale consuntivo sarà oggetto di precisa determinazione proposta alla certificazione in sede di contratto integrativo 2014.

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

Nel bilancio di previsione 2015 è stato previsto sulla voce coan 04.01.02.01.04.01- fondo per il trattamento accessorio per il personale t.a. uno stanziamento di euro 5.757.528 oltre a 750.000 relativo al fondo comune di ateneo, comprensivo della previsione per il fondo relativo al personale di categoria B-C-D ed EP e per il lavoro straordinario.

La tabella sotto riportata riepiloga le risorse complessive dei fondi nonché la risorsa storica per il lavoro straordinario, comprensive degli oneri carico ente, e l'importo della riduzione prevista dall' art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%).

	<b>Lordo dipendente</b>	<b>oneri c.e. 32,7%</b>	<b>Lordo dipendente + oneri</b>	<b>riduzione 10% da versare allo stato</b>	
a) FONDO BCD - risorse consolidate	2.961.117	968.285	3.929.402	148.509	4.077.911
b) FONDO EP - risorse consolidate	666.447	217.928	884.375	36.906	921.281
c) Totale (a+b)	<b>3.627.564</b>	<b>1.186.213</b>	<b>4.813.777</b>	<b>185.415</b>	<b>4.999.192</b>
d) FONDO BCD - risorse variabili	14.027	4.587	18.614		18.614
e) FONDO EP - risorse variabili	0	0	0		0
e) Lavoro Straordinario	622.326	203.501	825.827		825.827
<b>Totale (c+d+e)</b>	<b>4.263.917</b>	<b>1.394.301</b>	<b>5.658.218</b>	<b>185.415</b>	<b>5.843.633</b>

Alla luce di tali dati e della previsione iniziale, verrà richiesta una variazione di budget in aumento di euro **86.105 (5.843.633 fondo bcd ep e lavoro straordinario – 5.757.528 previsione 2015 iniziale).**

Genova, 26. L. 2015

IL DIRETTORE GENERALE



**Allegato 1**

COSTITUZIONE DEL FONDO		2015
<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
art. 67 comma 1 lett. b) CCNL 09.08.2000		182.961
art. 67 comma 1 lett. d) CCNL 09.08.2000		73.191
art. 67 comma 3 CCNL 09.08.2000		413.264
art. 68 comma 2 lett.a) CCNL 09.08.2000		474.231
art. 68 comma 3 CCNL 09.08.2000		-427.135
Art. 4 comma 1 CCNL 13.05.2003		27.078
Art. 4 comma 2, primo periodo CCNL 13.05.2003		69.704
Art. 4 comma 2, secondo periodo CCNL 13.05.2003		79.986
	<b>Totale</b>	<b>1.485.097</b>
<b>1.1b Incrementi contrattuali</b>		
Art. 41 comma 1 CCNL 04/05		51.230
Art. 41 comma 3 CCNL 04/05		82.272
Art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006		129.216
Art 87 comma 1 lett.c CCNL 16.10.2008		172.106
	<b>Totale</b>	<b>434.824</b>
<b>1.1c Altri incrementi</b>		
Ria personale cessato intero importo (art. 87 comma 1 lett. d) CCNL 2006-2009		589.902
Differenziale cessati e passaggi di carriera art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009		1.634.080
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)		904.296
Art. 67 comma 1 lett. D) CCNL 9.08.2000		11.134
	<b>Totale</b>	<b>3.139.412</b>
<b>1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)</b>		<b>5.059.333</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)		
Specifiche disposizioni di legge (art. 67 c. 1 lett.f) CCNL 98-2001)		
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009		
	<b>Totale</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		
Risparmi da straordinario art. 86 comma 4 CCNL 06-09		
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)		
Quote riservata per attività conto terzi o programmi comunitari art. 4 comma 2 lett. q) CCNL 2006-2009		
Ria personale cessato B-C-D-EP anno 2013 mensilità residue (art.87 c. 1 lett. D) CCNL 06-09)		3.827
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP anno 2013 mensilità residue art. 87 comma 1 lett. E) CCNL 2006-2009		10.200
Altre risorse variabili		
Somme non utilizzate fondo anno precedente		
	<b>Totale</b>	<b>14.027</b>
<b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)</b>		<b>14.027</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
Decurtazione Fondo art 1 comma 459 L. 147/2013 - decurtazione permanente relativa anno 2014		-212.341
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		
Altre decurtazioni del Fondo		-1.737.366
	<b>Totale 1.3</b>	<b>-2.098.216</b>
<b>1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>		
1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)		5.059.333
1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)		-2.098.216
1.4c Totale risorse consolidate (1.4a + 1.4b )		2.961.117
1.4d Totale risorse variabili (1.2c)		14.027
1.4e Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d )		2.975.144

1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)	5.059.333
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%);	-148.509
Decurtazione Fondo art 1 comma 459 L. 147/2013 - decurtazione permanente relativa anno 2014	-212.341
Altre decurtazioni del Fondo	-1.737.366
<b>totale</b>	<b>2.961.117</b>