

Verbale n. 57

Il giorno 16 settembre 2014, 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 Ceppa	componente supplente

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

Certificazione fondo contrattazione integrativa anno 2014

Il Collegio ha preso in esame la costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie B,C, D, della categoria EP e del personale dirigente, ed allegate relazioni tecnico-finanziarie. Ha verificato la conformità di questi ultimi alle norme del CCNL di riferimento (per l'ammontare delle risorse destinate alla contrattazione decentrata), alle norme di finanza pubblica, che nel corso del tempo hanno limitato e/o ridotto i predetti fondi (cfr art. 9, co 2bis DL n. 78/2010 e art. 1, co 189 della Legge n. 266/2005), nonché al bilancio preventivo economico dell'Ateneo. Le tabelle analitiche di costituzione dei fondi, e relative decurtazioni, complete delle rispettive relazioni tecnico-finanziarie, vengono allegate al presente verbale.



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

AREA DEL PERSONALE

AREA RISORSE E BILANCIO

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2014.

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:

risorse trasferite da fondo B-C-D a fondo EP; in particolare tale voce fa riferimento sia al trasferimento della somma di euro 53.343 ai sensi dell'art. 70 comma 2 lett. b) del CCNL 2000, sia ad un accordo sindacale siglato l'8/7/2010 riferito al trattamento accessorio 2009, con il quale è stato stabilito di trasferire 110.000 euro quale risorsa consolidata nel Fondo EP;

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;

De A

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: da determinare.

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) 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 operata sulla base del disposto dell'art. 9 comma 2 bis della legge 122/2010 (rispetto del limite 2010):* pari a 0. Come si evince dalla tabella sotto riportata non risulta, infatti, una variazione tale da operare tale decurtazione.

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

Quadro di sintesi applicazione art. 9 comma 2 bis della legge 122/2010

		2010	2014
1	Fondo elevate professionalità	666.447	666.447
2	Totale poste soggette all'art. 9 comma 2-bis (1)	666.447	666.447
3	Decurtazione per limite 2010 (prima parte art. 9 comma 2-bis)		0
4	Totale poste rispettoso limite 2010 (2 - 3)	666.447	666.447
5	% riduzione proporzionale (cfr. schema qui sotto)		0%
6	Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art. 9 comma 2 bis)		0
7	Totale poste rispettoso art. 9 c. 2 bis (4 - 6)	666.447	666.447

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

DCP

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

1	Personale tecnico amministrativo al 1.1.2010	62
2	Personale tecnico amministrativo al 31.12.2010	70
3	Semisomma (media) riferita all'anno 2010	66
4	Personale tecnico amministrativo al 1.1.2014	68
5	Personale tecnico amministrativo al 31.12.2014	73
6	Semisomma (media) riferita all'anno 2014	70,5
7	Calcolo variazione % semisomma 2014 rispetto a semisomma 2010	+ 6,8%

Ai fini della certificazione è opportuno portare all'attenzione del Collegio le seguenti considerazioni:

1. La percentuale di riduzione proporzionale, da attuarsi in ottemperanza della seconda parte dell'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010, è stata calcolata considerando tutto il personale di cat. EP in servizio dal 1 gennaio al 31 dicembre sia dell'anno 2010 che dell'anno 2014, secondo le istruzioni indicate nella circolare n. 12/2011 della Ragioneria Generale dello Stato.
 2. Il personale al 31.12.2014 è una ragionevole stima effettuata con criteri di prudenzialità alla data in cui è redatta la presente relazione. Qualora il personale dovesse differire al 31.12.2014, le somme che dovrebbero derivare dalla variazione con la stima qui riportata saranno portate a variazione (in positivo o in negativo) del fondo dell'anno successivo.
- c) *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 703.353
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 0
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 36.906
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: Euro 666.447 (risorse consolidate a-c)

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

De H

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 I.

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 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 (2013) la verifica verrà effettuata non appena si conosceranno i dati del pagamento della retribuzione di risultato.

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

Nel bilancio di previsione 2014 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 5.773.524 , 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%).

	Lordo dipendente	oneri c.e. 32,7%	Lordo dipendente + oneri	riduzione 10% da versare allo stato	
a) FONDO BCD - risorse consolidate	2.849.231	931.699	3.780.930	148.509	3.929.439
b) FONDO EP - risorse consolidate	666.447	217.928	884.375	36.906	921.281
c) Totale (a+b)	3.515.678	1.149.627	4.665.305	185.415	4.850.720
d) FONDO BCD - risorse variabili	61.026	19.956	80.982		80.982
e) Lavoro Straordinario	622.326	203.501	825.827		825.827
Totale (c+d+e)	4.199.030	1.373.083	5.572.113	185.415	5.757.528

OK

Alla luce di tali dati e della previsione iniziale, per il momento non verrà richiesta alcuna variazione di budget in attesa di definire le economie 2013.

Genova,

IL DIRIGENTE AREA DEL PERSONALE



IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

Mauro Ponzio

Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO		2014	2010
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
1.1a Risorse storiche			
art. 70 comma 2 lett. a) e b) CCNL 09.08.2000		229.422	229.422
art. 70 comma 2 lett. c) CCNL 09.08.2000		119.980	119.980
art 4 CCNL 13.05.2003 (art.70 c.2 CCNL 09.08.2000)		19.660	19.660
Totale 1.1a		369.062	369.062
1.1b Incrementi contrattuali			
art. 41 comma 1 CCNL 27.1.2005		15.068	15.068
art. 41 comma 3 CCNL 27.1.2005		15.572	15.572
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
Art. 90 comma 2 (Art 87 coma 1 lett. c) CCNL 16.10.2008)		28.505	28.505
Totale 1.1b		95.590	95.590
1.1c Altri incrementi			
art. 70 comma 2 lett. b		53.343	53.343
Quota consolidata trasferita da fondo BCD a fondo EP a seguito di accordo siglato con OO.SS. in data 8/7/2010		110.000	110.000
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)		75.358	75.358
Totale 1.1c		238.701	238.701
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)		703.353	703.353
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)		0	0
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto amministrazione (art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)		0	0
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009		0	0
Totale 1.2a		0	0
1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10			
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)		0	0
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)		0	0
Altre risorse variabili		0	0
Somme non utilizzate fondo anno precedente		0	0
Totale 1.2b		0	0
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)		0	0
1.3 Decurtazioni del Fondo			
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):		36.906	36.906
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		0	0
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		0	0
Altre decurtazioni del Fondo		0	0
Totale 1.3		36.906	36.906
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione			
1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)		703.353	703.353
1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)		36.906	36.906
1.4c Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4b)		666.447	666.447
1.4d Totale risorse variabili (1.2c)		0	0
1.4e Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d)		666.447	666.447

De A