

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 b 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 b 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

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DI
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2017.**

FONDO ART 87 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 € **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 € **51.230** ed € **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 € **129.216** e dall'art. 87 comma 1 lett. c) del CCNL 2006-09 pari ad € **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 per il periodo 01.01.2005-31.12.2015 che risulta pari a € **613.906**. Per il 2016 tale importo è pari a € **22.580**, per un totale complessivo di € **636.486**.

Differenziale cessazioni e passaggi di categoria intero importo art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009: per il periodo 01.01.2005-31.12.2015 le risorse relative a questa voce, già certificate negli anni precedenti, risultano pari a € **1.703.438**. A tale importo va aggiunto il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2016 pari a € **98.852**, per un totale complessivo di € **1.802.290**

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 € **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 2017 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 2017 relativa al personale cessato di categoria B-C-D-EP per il periodo 01.01.2017-31.12.2017 ed è pari a € **8.977** (dato aggiornato alla data del 16 marzo 2017).

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 01.01.2017-31.12.2017 le risorse relative a questa voce risultano pari a € **24.613** (dato aggiornato alla data del 16 marzo 2017).

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

Somme non utilizzate Fondo anno precedente: le economie 2016 sono ancora da determinare in quanto non sono stati ancora completati i pagamenti.

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 € **148.509** (il Fondo 2004 ammonta come detto a € 1.485.097) sarà versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 nel mese di ottobre 2017, 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 € **1.574.023**. Per gli anni 2012, 2013 e 2014 non sono state effettuate progressioni orizzontali. Per l'anno 2015 sono state effettuate progressioni orizzontali per € **881.226**. Per l'anno 2016 sono stati stanziati € **190.000**, per un totale complessivo di € **2.645.249**.
- c) *Decurtazione a seguito di trasferimento risorse da fondo B-C-D a fondo EP:* in particolare tale voce fa riferimento al trasferimento della somma di € **30.000** a seguito di accordo sindacale siglato l'8/7/2010, modificato con accordo del 17/02/2016 e sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti in data 23/2/2016.
- d) *Decurtazione art. 1 comma 456 Legge 147/2013:* decurtazione permanente di € **190.621** relativa all'anno 2014.

e) *Decurtazione art. 1, comma 236, della Legge n. 208/2015 (rispetto del limite 2015)*: la decurtazione sul fondo ex art. 87 ammonta ad un totale di **euro 71.398** (43.248+28.150) per rispetto del limite del 2015.

Inoltre, il tetto complessivo dell'anno 2015 per le categorie BCD ed EP, pari ad euro 3.651.205, come certificato dai revisori con verbale n. 2 del 23.2.2016, viene diversamente ripartito tra le suddette categorie BCD ed EP in applicazione dell'accordo del 17/2/2016, di cui il Collegio ha preso atto nel verbale sopra citato. Infatti, aumentando il tetto 2015 del fondo BCD di € 60.000, (portandolo a € 3.118.101) e riducendo il tetto 2015 del fondo EP di € 60.000, (portandolo a € 533.104), il tetto complessivo 2015, pari a € 3.651.205 (€ 3.118.101 + € 533.104) rimane invariato.

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 progressioni e produttività	3.118.101	2.259.748
2	Poste temporaneamente esterne al fondo (PEO a bilancio)	2.186.125	3.087.726
3	Totale poste soggette all' art. 1, comma 236 (3=1+2)	5.304.226	5.347.474
4	Decurtazione per limite 2015 (prima parte art. 1, comma 236) (differenza tra il totale 2015 e il 2017)		-43.248
5	Totale poste per rispetto limite 2015 (5=3-4)		5.304.226
6	Totale Fondo progressioni e produttività al netto della decurtazione per limite 2015 (prima parte art. 1, comma 236) (=2.259.748-43.248)		2.216.500
7	% riduzione proporzionale (come da tabella sotto riportata)		-1,27
8	Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art. 1, comma 236) (8=6*7)		-28.150
9	Totale poste rispettoso art. 1, comma 236 (9=6-8)		2.188.350

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 tecnico amministrativo B-C-D al 1.1.2015	1.342
2	Personale tecnico amministrativo B-C-D al 31.12.2015	1.330
3	Semisomma (media) riferita all'anno 2015	1.336
4	Personale tecnico amministrativo B-C-D- al 1.1.2017	1.318
5	Personale tecnico amministrativo B-C-D al 31.12.2017 (dato aggiornato al 13/03/2017)	1.320
6	Semisomma (media) riferita all'anno 2017	1.319
7	Calcolo variazione % semisomma 2017 rispetto a semisomma 2015	-1,27 %

f) *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: € 5.274.127
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 33.590
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 3.085.777
- d) Totale Fondo 2017 sottoposto a certificazione: € 2.188.350 (risorse consolidate a-c) + 33.590 (risorse variabili) per un totale di € 2.221.940.

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 01/01/2017 per un totale di € 3.087.026.

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 dell'anno precedente si conferma il rispetto dei limiti di spesa.

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." per l'esercizio 2017 è stato previsto, tra l'altro, per il Fondo BCD, EP e per il lavoro straordinario uno stanziamento di € 4.709.173 come si evince dalla seguente tabella:

verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo	Lordo dipendente	Oneri c.a. 32,7%	VERSAMENTO ALLO STATO 10%	TOTALE
a) FONDO B C D 2017 risorse consolidate	2.188.350	715.590	148.509	3.052.449
b) FONDO EP 2017 risorse consolidate	533.104	174.325	36.906	744.335
c) TOTALE (a+b)	2.721.454	889.915	185.415	3.796.784
d) FONDO B C D 2017 risorse variabili	33.590	10.984	0	44.574
e) STRAORDINARIO STANZIATO 2017	622.326	203.501	0	825.827
TOTALE (c+d+e)	3.377.370	1.104.400	185.415	4.667.185
DISPONIBILE SU VOCE COAN 04.01.02.01.04.01 (Fondo per il trattamento accessorio per il personale T-A)				4.709.173

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 dell'anno precedente.

Genova, 14/3/2017

IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

C. Je / Maschi

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

Flavia Corso

Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO 2017 Personale di categoria B-C-D	2015 (31/12/2015)	2016 (certificato il 12/07/2016)	2016 (31/12/2016)	2017 (al 16-3-2017)
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
1.1a Risorse storiche consolidate				
art. 67 comma 1 lett. a) CCNL 09.08.2000	591.817	591.817	591.817	591.817
art. 67 comma 1 lett. b) CCNL 09.08.2000	182.961	182.961	182.961	182.961
art. 67 comma 1 lett. d) CCNL 09.08.2000	73.191	73.191	73.191	73.191
art. 67 comma 3 CCNL 09.08.2000	413.264	413.264	413.264	413.264
art. 68 comma 2 lett.a) CCNL 09.08.2000	474.231	474.231	474.231	474.231
art. 68 comma 3 CCNL 09.08.2000	-427.135	-427.135	-427.135	-427.135
Art. 4 comma 1 CCNL 13.05.2003	27.078	27.078	27.078	27.078
Art. 4 comma 2, primo periodo CCNL 13.05.2003	69.704	69.704	69.704	69.704
Art. 4 comma 2, secondo periodo CCNL 13.05.2003	79.986	79.986	79.986	79.986
Totale 1.1a	1.485.097	1.485.097	1.485.097	1.485.097
1.1b Incrementi contrattuali				
Art. 41 comma 1 CCNL 04/05	51.230	51.230	51.230	51.230
Art. 41 comma 3 CCNL 04/05	82.272	82.272	82.272	82.272
Art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006	129.216	129.216	129.216	129.216
Art 87 comma 1 lett.c CCNL 16.10.2008	172.106	172.106	172.106	172.106
Totale 1.1b	434.824	434.824	434.824	434.824
1.1c Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità				
Ria personale cessato intero importo (art. 87 comma 1 lett. d) CCNL 2006-2009	593.238	613.906	613.906	636.486
Differenziale cessati e passaggi di carriera art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009	1.632.665	1.703.438	1.703.438	1.802.290
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)	904.296	904.296	904.296	904.296
Art. 67 comma 1 lett. D) CCNL 9.08.2000	11.134	11.134	11.134	11.134
Totale 1.1c	3.141.333	3.232.774	3.232.774	3.354.206
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)	5.061.254	5.152.695	5.152.695	5.274.127
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)				
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				
Totale 1.2a	0	0	0	0
1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10				
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	970.366			
Ria personale cessato B-C-D-EP anno 2016 mensilità residue (art.87 c. 1 lett. D) CCNL 06-09) al 20/06/2016	10.944	11.623	11.987	8.977
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	0	0
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP anno 2016 mensilità residue al 20/06/2016 art. 87 comma 1 lett. E) CCNL 2006-2009	39.296	42.519	46.369	24.613
ulteriore differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP art. 87 comma 1 lett. E) CCNL 2006-2009	7.561	0	0	0
Altre risorse variabili	9.861	-	0	0
Altre risorse variabili (piani di razionalizzazione)	175.000	-	0	0
Somme non utilizzate fondo anno precedente	40.185	-	127.087	
Totale 1.2b	1.254.964	54.142	185.443	33.590
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	1.254.964	54.142	185.443	33.590
1.3 Decurtazioni del Fondo				
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):	-148.509	-148.509	-148.509	-148.509
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 236 prima parte L 208/2015 – risorse fisse		-20.668	-20.668	-43.248
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 236 seconda parte L 208/2015 – risorse fisse		-12.216	-17.082	-28.150
Decurtazione Fondo per PEO	-1.574.023	-2.401.324	-2.455.249	-2.645.249
Decurtazione Fondo ART 70 comma 2 lett b CCNL 2000 e modificato da accordo del 17/02/2016	0	0	0	0
Decurtazione Fondo a favore Fondo EP a seguito accordo siglato il 8/7/2010 modificato da accordo del 17/02/2016	-90.000	-60.000	-60.000	-30.000
Decurtazione Fondo art 1 comma 456 L. 147/2013 - decurtazione permanente relativa anno 2014	-190.621	-190.621	-190.621	-190.621
Totale 1.3	-2.003.153	-2.833.338	-2.892.129	-3.085.777
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione				
1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	5.061.254	5.152.695	5.152.695	5.274.127
1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	-2.003.153	-2.833.338	-2.892.129	-3.085.777
1.4c Totale risorse consolidate (1.4a + 1.4b)	3.058.101	2.319.357	2.260.566	2.188.350
1.4d Totale risorse variabili (1.2c)	1.254.964	54.142	185.443	33.590
1.4e Totale risorse fondo 2016 sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d)	4.313.065	2.373.499	2.446.009	2.221.940

DE