

Verbale n. 5

Il giorno 12 giugno 2019, alle ore 9.00, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce presso l'Aula Ligure, Via Balbi 5.

Sono presenti:

Dott. Antonio Bartolini	componente effettivo
Avv. Michele Zarrillo	componente effettivo

L'Avv. Anna Maria Bonomo, presidente del Collegio, interviene alle ore 12.30.

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

IL Collegio dà atto di aver ricevuto, con e-mail del 6 giugno u.s., la seguente documentazione a firma della dott.ssa Gerardina Maglione, dirigente dell'area del personale, e della dott.ssa Monica Causa, dirigente dell'area risorse e bilancio:

- la relazione tecnico-finanziaria per la costituzione del fondo ex articolo 63 del CCNL 2016 – 2018, categoria B, C e D – Anno 2018;
- relazione tecnico-finanziaria per la costituzione del fondo ex articolo 65 del CCNL 2016 – 2018, categoria EP – Anno 2018;
- relazione tecnico-finanziaria per la costituzione del fondo ex articolo 22 del CCNL 2006 – 2009 Area VII della Dirigenza – Anno 2018.

Il Collegio esamina le predette relazioni tecnico-finanziarie per l'anno 2018 con l'assistenza delle richiamate dirigenti dell'area risorse e bilancio e dell'area del personale, nonché della dott.ssa Barbara Pratolongo, Capo del Servizio trattamento economico, e del dott. Jean Paul Braghin, Capo del Servizio personale tecnico-amministrativo.

Il Collegio effettua il controllo previsto dall'articolo 40-*bis*, comma 1, del D.lgs n. 165/2001, tenuto conto delle norme del CCNL applicabile e di quelle di finanza pubblica, con particolare riguardo all'articolo 23, comma 2, del D.lgs. n. 75/2017.

Si dà atto che nel corso della seduta viene rettificata in € 5.343 la voce "*risorse non utilizzate anno precedente*" del fondo risorse decentrate per le categorie B, C, D di cui all'allegato 4 della relativa relazione. I funzionari competenti, pertanto, sottopongono all'esame del Collegio la nuova relazione tecnico-finanziaria, sottoscritta in data odierna, che tiene conto di tale rettifica che incide sulla quantificazione delle risorse variabili del predetto fondo riquantificate in complessivi € 1.607.084.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page. There are three distinct marks: a large signature that appears to be 'AB', a smaller signature above it, and another signature below it.

A valle di tale controllo, il Collegio provvede:

- alla certificazione della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria per la costituzione del fondo ex articolo 22 del CCNL 2006 – 2009, Area VII della Dirigenza – Anno 2018;
- alla certificazione della relazione tecnico-finanziaria per la costituzione del fondo ex articolo 63 del CCNL 2016-2018, categoria B, C e D – Anno 2018;
- alla certificazione della relazione tecnico-finanziaria per la costituzione del fondo ex articolo 65 del CCNL 2016 – 2018, categoria EP – Anno 2018.

Le predette relazioni, le tabelle analitiche di costituzione dei fondi in parola e relative decurtazioni sono allegate al presente verbale e ne costituiscono parte integrante.

La seduta è tolta alle ore 18.00.

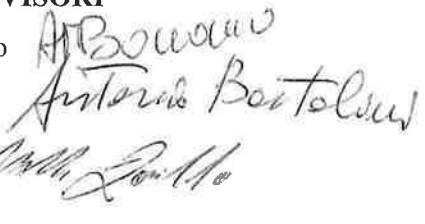
Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Anna Maria Bonomo

Dott. Antonio Bartolini

Avv. Michele Zarrillo



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2018

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 al 2008. Negli anni successivi, fino al 31.12.2016, non si sono verificate ulteriori cessazioni. Il valore annuo a regime della retribuzione individuale di anzianità in godimento del personale dirigente cessato dal servizio per il periodo 01.01.2017-31.12.2017 è pari a € **2.845**. Il valore complessivo ammonta a € **15.520**.

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**.

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: alla data del 31/12/2018 è stata imputata al Fondo la somma di **€ 707** proveniente da compensi per commissioni di concorso e similari.

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

Ria personale cessato anno precedente mensilità residue (art. 62 c. 4 punto 2 Ccnl 02-05): 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 non utilizzate ammontano a **€ 121.818**

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) è stata versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. In legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2018 all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 0334800
- b) *Decurtazione art. 23, comma 2 D. Lgs. n. 75/2017 (rispetto del limite 2016):* la decurtazione sul fondo ex art. 22 ammonta ad un totale di euro **2.845** per rispetto del limite del 2016.
- c) *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 della decurtazione.

Quadro di sintesi applicazione art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017

		2016	2018
1	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato	327.179	330.024
2	Totale poste soggette all'art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017	327.179	330.024
3	Decurtazione per il limite 2016	0	2.845
4	Totale poste rispettoso limite 2016 (2 – 3)	327.179	327.179

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

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: euro 344.362
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 122.525
- c) Totale decurtazioni del Fondo: euro 17.183.
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: (somma algebrica delle voci precedenti: a+b) euro 466.887 meno c) euro 17.183 per un totale di euro 449.704.

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 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.

Il limite di spesa relativo al Fondo dell'anno 2016 è stato rispettato: considerato che Il Fondo 2017, risorse variabili, certificato risultava pari a € 182.727 (di cui economie al 31/12/2016 € 180.297) e che Il Fondo 2017, risorse consolidate, certificato risultava pari a € 327.179 al netto del versamento al bilancio dello Stato, si è determinata una disponibilità complessiva pari a € 509.906. La spesa per la retribuzione di posizione 2017 è stata di € 197.073 e quella per la retribuzione di risultato anno 2017 pagata nel 2018 è stata di € 191.015 per un totale complessivo di € 388.088. Pertanto le economie al 31/12/2017 ammontano a € 121.818.

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

La verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo relativamente al fondo 2018 è riportata nella tabella sottostante:

FONDO DIRIGENTI 2018	Lordo dipendente	oneri c.a. 37,7%	TOTALE
a) FONDO DIRIGENTI risorse consolidate (al netto versamento al bilancio dello Stato)	327.179	123.346	450.525
b) FONDO DIRIGENTI - risorse variabili	122.525	46.192	168.717
Totale (a+b)	449.704	169.538	619.242
Retribuzione di posizione 2018 liquidata nel 2018	197.775	74.561	-272.336
Risorse necessarie a bilancio al 31/12/2018			346.906
DISPONIBILE SU VOCE COAN 04.01.02.01.03.01 (Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti al 31/12/2018)			353.191

Poiché le risorse disponibili sulla voce Coan 04.01.02.03.01- "Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti" al 31/12/2018 e riportate al bilancio 2019, sono superiori per € 6.285 alle risorse necessarie come sopra evidenziato, si provvederà ad effettuare una variazione in diminuzione per tale importo.

Genova, 06/06/2019

IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

F.to digitalmente Dott.ssa Gerardina Maglione

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

F.to digitalmente Dott.ssa Monica Causa

Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO DIRIGENTI 2018	2016 (Certificato II 20/02/2017)	2017 (Certificato II 20/03/2017)	2017 (al 18/10/2017)	2017 (al 15/06/2018)	2018 (al 06/06/ 2019)
1.1a Risorse storiche					
CCNL 98/01 art. 42 c. 1 primo periodo	78.602	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	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	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	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	3.796
Incrementi Ccnl 06/09 (art. 22 c. 1)	2.919	2.919	2.919	2.919	2.919
Incrementi Ccnl 08/09 (art. 7 c. 1)	449	449	449	449	449
Totale 1.1b	7.164	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	15.520
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi (art.62 c. 7 ccnl 02/05)	0	0	0	0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	178.299	178.299	178.299	178.299	178.299
Totale 1.1d	190.974	190.974	190.974	190.974	193.819
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	344.362
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)	2.344		657	1.482	707
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione					
Totale 1.2a	2.344	0	657	1.482	707
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 mensilità residue (art. 62 c. 4 punto 2 Ccnl 02-05)			948	948	0
Incarichi ad interim (art. 27 c. 3 Ccnl 02-05)					
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	238.051		180.297	180.297	121.818
Totale 1.2b	238.051	0	181.245	181.245	121.818
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	240.395	0	181.902	182.727	122.525
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	14.338
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017)					2.845
Altre decurtazioni del Fondo					
1.3a Totale decurtazioni	14.338	14.338	14.338	14.338	17.183
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	344.362
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	14.338	14.338	14.338	14.338	17.183
Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4c)	327.179	327.179	327.179	327.179	327.179
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	240.395	0	181.902	182.727	122.525
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	567.574	327.179	509.081	509.906	449.704

...omissis...