

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 DEL FONDO DI
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2014.**

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 **548.004**. Per il 2013 tale importo è pari a euro **15.087**, per un totale complessivo di **563.091**.

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 **1.469.601**. A tale importo va aggiunto il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2013 pari a euro **79.404**, per un totale complessivo di **1.549.005**.

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

De W

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

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: 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

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 ^{2014 RP} ~~2013~~ *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 2014 relativa al personale cessato di categoria B-C-D-EP per il periodo 01.01.2014-31.12.2014, noto alla data del 30.7.2014 e risulta pari a euro 13.751.

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 01.01.2014-31.12.2014, per le cessazioni note al 30.7.2014, le risorse relative a questa voce risultano pari a euro 47.275.

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 operata sulla base del disposto dell'art. 9 comma 2 bis della legge 122/2010 (rispetto del limite 2010):* la decurtazione sul fondo ex art. 87 ammonta ad un totale di euro 212.341 per rispetto del limite 2010. L'importo indicato, ai sensi della circolare n. 16 del 2012 della Ragioneria Generale dello Stato è stato quantificato elaborando i dati con riferimento ad un limite complessivo riferito al fondo ex art. 87 dell'anno 2010 (fondo progressioni e produttività) ed al valore delle poste temporaneamente esterne al fondo (Progressioni Economiche Orizzontali elaborate con riferimento al personale in servizio ad inizio anno).
- c) *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.

DRG H

- d) *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.

Il prospetto che segue illustra in modo puntuale e verificabile la metodologia utilizzata per la quantificazione di cui al punto b).

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

		2010	2014
1	Fondo progressioni e produttività	2.358.916	3.061.572
2	Poste temporaneamente esterne al fondo (PEO a bilancio)	2.781.820	2.291.505
3	Totale poste soggette all'art. 9 comma 2-bis (1 +2)	5.140.736	5.353.077
4	Decurtazione per limite 2010 (prima parte art. 9 comma 2-bis)		-212.341
5	Totale poste rispettoso limite 2010 (3 - 4)	5.140.736	5.140.736
6	% riduzione proporzionale (cfr. schema qui sotto)		0
7	Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art. 9 comma 2 bis)		0
8	Totale poste rispettoso art. 9 c. 2 bis (5 - 7)	5.140.736	5.140.736

L'importo di 3.061.572 con riferimento a quanto riportato nel successivo allegato 1, è così calcolato:

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	4.947.447
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):	-148.509
Altre decurtazioni del Fondo	-1.737.366
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità prima della decurtaz. Art 9 c 2 bis l 122/10	3.061.572

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 1.1.2010	1292
2	Personale tecnico amministrativo B-C-D al 31.12.2010	1356
3	Semisomma (media) riferita all'anno 2010	1324
4	Personale tecnico amministrativo B-C-D- al 1.1.2014	1355
5	Personale tecnico amministrativo B-C-D al 31.12.2014	1351
6	Semisomma (media) riferita all'anno 2014	1353
7	Calcolo variazione % semisomma 2014 rispetto a semisomma 2010	2,19%

De P

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 B C D, a tempo indeterminato e determinato, in servizio dal 1 gennaio al 31 dicembre sia dell'anno 2010 che dell'anno 2014, secondo le istruzioni contenute 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 dovessero derivare dalla variazione con la stima qui riportata saranno portate a variazione (in positivo o in negativo) del fondo dell'anno successivo.
3. 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 gennaio di ciascun anno (2010 e 2014) al fine di ottenere i relativi aggregati.
4. Ai fini del rispetto dell'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010 il fondo ex art. 87 è valutato al netto delle poste non soggette a calmierazione (risorse non utilizzate fondo anno precedente, risorse non utilizzate fondo straordinario anno precedente, ratei non spesi nell'anno precedente sia in termini di riacconti che di PEO relative al personale cessato, ecc.)
 - 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 4.947.447
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 61.026
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 2.098.216.
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: Euro 2.849.231 (risorse consolidate a-c) + 61.026 (risorse variabili).

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

DC 11

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 (2013) 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 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%).

DC T

	Lordo dipendente	oneri c.e. 32,7%	Lordo dipendent e + 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

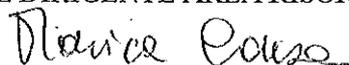
Alla luce di tali dati e della previsione iniziale, per il momento non verrà richiesta alcuna variazione di budget in attesa di definire le economie 2013.

Genova,

IL DIRIGENTE AREA DEL PERSONALE



IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO



Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO		2014	2010
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
1.1a Risorse storiche			
art. 67 comma 1 lett. a) CCNL 09.08.2000		591.817	591.817
art. 67 comma 1 lett. b) CCNL 09.08.2000		182.961	182.961
art. 67 comma 1 lett. d) CCNL 09.08.2000		73.191	73.191
art. 67 comma 3 CCNL 09.08.2000		413.264	413.264
art. 68 comma 2 lett.a) CCNL 09.08.2000		474.231	474.231
art. 68 comma 3 CCNL 09.08.2000		-427.135	-427.135
Art. 4 comma 1 CCNL 13.05.2003		27.078	27.078
Art. 4 comma 2, primo periodo CCNL 13.05.2003		69.704	69.704
Art. 4 comma 2, secondo periodo CCNL 13.05.2003		79.986	79.986
Totale 1.1a		1.485.097	1.485.097
1.1b Incrementi contrattuali			
Art. 41 comma 1 CCNL 04/05		51.230	51.230
Art. 41 comma 3 CCNL 04/05		82.272	82.272
Art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006		129.216	129.216
Art 87 comma 1 lett.c CCNL 16.10.2008		172.106	172.106
Totale 1.1b		434.824	434.824
1.1c Altri incrementi			
Ria personale cessato intero importo (art. 87 comma 1 lett. d) CCNL 2006-2009		563.091	372.468
Differenziale cessati e passaggi di carriera art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009		1.549.005	863.448
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)		904.296	904.296
Art. 67 comma 1 lett. D) CCNL 9.08.2000		11.134	11.134
Totale 1.1c		3.027.526	2.151.346
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)		4.947.447	4.071.267
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
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			
Ria personale cessato B-C-D-EP anno 2013 mensilità residue (art.87 c. 1 lett. D) CCNL 06-09)		13.751	
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP, anno 2013 mensilità residue art. 87 comma 1 lett. E) CCNL 2006-2009		47.275	
Altre risorse variabili			
Somme non utilizzate fondo anno precedente			
Totale 1.2b		61.026	0
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)		61.026	0
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
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		-212.341	
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)			
Altre decurtazioni del Fondo		-1.737.366	-1.563.844
Totale 1.3		-2.098.216	-1.712.353
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione			
1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)		4.947.447	4.071.267
1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)		-2.098.216	-1.712.353
1.4c Totale risorse consolidate (1.4a + 1.4b)		2.849.231	2.358.914
1.4d Totale risorse variabili (1.2c)		61.026	0
1.4e Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d)		2.910.257	2.358.914

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	4.947.447
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):	-148.509
Altre decurtazioni del Fondo	-1.737.366
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità prima della decurtaz. Art 9 c 2 bis l 122/10	3.061.572

De P