

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.

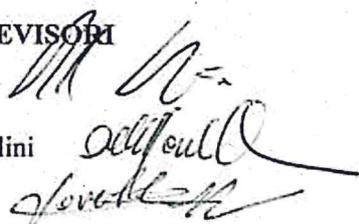
Letto, approvato e sottoscritto.

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 DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2015.

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**;

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) *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.

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 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 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 (2014) 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 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 riassume 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	2.961.117	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)	3.627.564	1.186.213	4.813.777	185.415	4.999.192
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
Totale (c+d+e)	4.263.917	1.394.301	5.658.218	185.415	5.843.633

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, 26.6.2015

IL DIRETTORE GENERALE



Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO		2015
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
art. 70 comma 2 lett. c) CCNL 09.08.2000		119.980
art 4 CCNL 13.05.2003 (art. 70 c.2 CCNL 09.08.2000)		19.660
Totale 1.1a		369.062
1.1b Incrementi contrattuali		
art. 41 comma 1 CCNL 27.1.2005		15.058
art. 41 comma 3 CCNL 27.1.2005		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
Art. 90 comma 2 (Art 87 coma 1 lett. c) CCNL 16.10.2008)		28.505
Totale 1.1b		95.590
1.1c Altri incrementi		
art. 70 comma 2 lett. b		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
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)		75.358
Totale 1.1c		238.701
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)		
		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		0
Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/97)		0
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto amministrazione (art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)		0
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009		0
Totale 1.2a		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
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)		0
Altre risorse variabili		0
Somme non utilizzate fondo anno precedente		0
Totale 1.2b		0
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)		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
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		0
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		0
Altre decurtazioni del Fondo		0
Totale 1.3		36.906
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione		
1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)		703.353
1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)		36.906
1.4c Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4b)		666.447
1.4d Totale risorse variabili (1.2c)		0
1.4e Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d)		666.447