

Verbale n. 56

Il giorno 24 ottobre 2017, alle ore 11.00, 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. Francesco Paolo Romanelli presidente
dott. Mauro Garofalo componente effettivo

La dott.ssa Germana Giancola, componente effettiva, è assente giustificata.

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

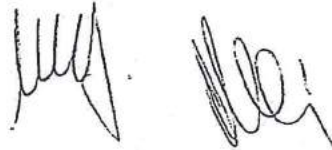
- OMISSIS -

Ricertificazione fondi ex art. 87 e 90 CCNL 2006-2009 (cat. B-C-D ed EP) e art. 22 CCNL 2006-2009 dell'Area VII della Dirigenza Università- anno 2017

Con nota del 20 ottobre 2017, a firma della dirigente dell'area risorse e bilancio, congiuntamente con la dirigente dell'area del personale, l'Ateneo sottopone all'attenzione del Collegio la nuova determinazione dei fondi per la contrattazione integrativa - anno 2017 - di tutto il personale e le relative Relazioni illustrative e tecnico-finanziarie, modificate rispetto alla determinazione certificata con verbale n. 35 del 20 marzo 2017.

Le modifiche si sono rese necessarie al fine di tenere conto dell'evoluzione normativa concernente la limitazione alla crescita delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, di cui, in particolare, all'articolo 23, comma 2, del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75. Tale ultima norma prevede, infatti, disponendo al contempo l'abrogazione dell'articolo 1, comma 236, delle Legge n. 208/2015, che a decorrere dal 1° gennaio 2017 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 2016, eliminando inoltre l'obbligo di procedere alla riduzione proporzionale al personale comunque cessato dal servizio.

La Relazione tecnico-Illustrativa evidenzia una riduzione del fondo sottoposto a certificazione, rispettoso del limite 2016 posto dal citato art. 23, comma 2, pari ad € 90.330; al riguardo si chiedono chiarimenti in merito alla metodologia adottata per la quantificazione, considerato che dalla Tabella proposta a pag. 3 non è del tutto adeguata a fornire detta dimostrazione. Con riferimento alle risorse variabili l'Ateneo prevede l'importo di



euro 214.765 in attuazione dell'articolo 86, comma 4, del CCNL 2006-2009 a titolo di risparmio, accertato a consuntivo, derivante dalla riduzione stabile delle risorse destinate all'effettuazione di lavoro straordinario.

Al riguardo il Collegio evidenzia che detta fonte di alimentazione del fondo non è mai stata valorizzata in precedenza e, comunque, l'inserimento di risorse aggiuntive deve essere adeguatamente motivato con riferimento alle norme contrattuali che ne prevedono la possibile utilizzazione ed al percorso giuridico - contabile che ha determinato la quantificazione di dette risorse. Le relazioni allegate alla delibera di costituzione del fondo 2017, sottoposte all'analisi del Collegio nella seduta odierna, non contengono però alcun elemento informativo al riguardo. Si ritiene quindi che dette risorse, allo stato ed in mancanza di idonea documentazione giustificativa, non possano legittimamente integrare le risorse variabili del fondo sottoposto alla certificazione. Si evidenzia inoltre che l'articolo 86, comma 4, del CCNL 9.8.2000, prevede che le parti si incontrino a livello di singola Amministrazione per valutare le soluzioni che possano consentire una progressiva e stabile riduzione delle risorse utilizzate per l'effettuazione di prestazioni di lavoro straordinario, anche individuando interventi di razionalizzazione dei servizi; i risparmi, conseguenti a tale stabile riduzione, accertati a consuntivo, confluiscono nelle risorse del Fondo per il trattamento accessorio di cui all'articolo 87 del CCNL. La normativa contrattuale, all'articolo 4, comma 2, lettera k) del CCNL 9.8.2000, prevede inoltre che la definizione dei criteri generali per la ripartizione delle risorse destinate allo straordinario tra le singole strutture è oggetto di contrattazione integrativa; in merito evidenzia il Collegio che gli accordi negoziali inerenti l'utilizzo delle risorse finalizzate allo straordinario non sono stati sottoposti alla procedura di controllo prevista dall'articolo 40-bis, comma 1, del D.Lgs. 165/2001. Si ritiene quindi opportuno, per il futuro, che l'Ateneo proponga all'attenzione del Collegio dei Revisori dei Conti le ipotesi di accordo concernenti la definizione dei criteri per la distribuzione di dette risorse. Tutto ciò premesso il Collegio, effettuato il controllo previsto dall'articolo 40-bis, comma 1, del D.Lgs n. 165/2001 ritiene allo stato di non poter procedere alla certificazione del fondo del personale B, C e D, rinviando a successiva convocazione la verifica della documentazione integrativa richiesta con il presente Verbale.

Il Collegio provvede infine alla verifica, senza rilievi, ed alla conseguente certificazione delle relazioni illustrative e tecnico-finanziarie relative ai fondi per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza Amministrativa e del personale di categoria EP, con riferimento alle norme del CCNL applicabile ed alle norme di finanza pubblica nel frattempo intervenute, con particolare riguardo all'articolo 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017. Le tabelle analitiche di costituzione dei predetti fondi, e relative decurtazioni, sono allegare al presente verbale.

- 0005815 -



- OMISSIS -


La seduta è tolta alle ore 16.30

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott. Mauro Garofalo



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2017

FONDO EP

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

FONDO ART 90 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. 90, comma 2, 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:

- gli incrementi del Fondo derivanti da attivazione/riorganizzazione nuovi servizi, ai sensi degli artt. 67, comma 4, del CCNL 09.08.2000 e art. 87, comma 2, CCNL 16.10.2008 approvati 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 euro 75.358;

- le risorse trasferite dal fondo B-C-D al fondo EP corrispondenti a euro 30.000: tale voce fa riferimento ad un accordo sindacale siglato l'8/7/2010, modificato il 17/2/2016 e sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti in data 23/2/2016.

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: Le economie per l'anno 2016 ammontano a € **5.018**.

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) è stata versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2017 al bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368.

b) *Decurtazione art. 23, comma 2 D. Lgs. n. 75/2017 (rispetto del limite 2016):* la decurtazione sul fondo ex art. 90 ammonta ad un totale di euro **0** per rispetto del limite del 2016.

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

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

		2016	2017
1	Fondo elevate professionalità	563.104	533.104
2	Totale poste soggette all' art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017	563.104	533.104
3	Decurtazione per limite 2016		0
4	Totale poste rispettoso limite 2016 (2 - 3)		533.104

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

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 570.010

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 5.018

c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 36.906

d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: Euro 533.104 (risorse consolidate a-c) + euro 5.018 (risorse variabili) per un totale di euro 538.122.

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 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 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.

Il limite di spesa relativamente al fondo anno dell'anno precedente (2016) è stato rispettato.

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

La verifica complessiva della voce COAN 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a." viene rappresentata nella relazione del fondo BCD.

Genova, 18 ottobre 2017



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

C. J. M. M. M.

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

M. C.



Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO EP 2017	2015 (31/12/2015)	2016 (Certificato il 12/07/2016)	2016 (Certificato il 20- 02-2017)	2016 (Certificato il 13-07-2017)	2017 (Certificato il 20/03/2017)	2017 (al 18/10/2017)
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	229.422	229.422	229.422	229.422
art. 70 comma 2 lett. c) CCNL 09.08.2000	119.980	119.980	119.980	119.980	119.980	119.980
art. 4 CCNL 13.05.2003 (art. 70 c.2 CCNL 09.08.2000)	19.660	19.660	19.660	19.660	19.660	19.660
Totale 1.1a	369.062	369.062	369.062	369.062	369.062	369.062
1.1b Incrementi contrattuali						
art. 41 comma 1 CCNL 27.1.2005	15.068	15.068	15.068	15.068	15.068	15.068
art. 41 comma 3 CCNL 27.1.2005	15.572	15.572	15.572	15.572	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	36.445	36.445	36.445	36.445
Art. 90 comma 2 (Art. 87 comma 1 lett. c) CCNL 16.10.2008)	28.505	28.505	28.505	28.505	28.505	28.505
Totale 1.1b	95.590	95.590	95.590	95.590	95.590	95.590
1.1c Altri incrementi						
art. 70 comma 2 lett. b	0	0	0	0	0	0
Quota 2015 trasferita da fondo BCD a fondo EP a seguito di accordo siglato con OO.SS. in data 17/2/2016	90.000	60.000	60.000	60.000	30.000	30.000
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)	75.358	75.358	75.358	75.358	75.358	75.358
Totale 1.1c	165.358	135.358	135.358	135.358	105.358	105.358
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)	630.010	600.010	600.010	600.010	570.010	570.010
1.2 Risorse variabili						
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10	0	0	0	0	0	0
Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/97)	0	0	0	0	0	0
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto amministrazione (art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)	72.080	0	0	0	0	0
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009		0	0	0	0	0
Totale 1.2a	72.080	0	0	0	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	0	0	0	0
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)	0	0	0	0	0	0
Altre risorse variabili (piani di razionalizzazione)	75.000	0	0	0	0	0
Altre risorse variabili	0	0	0	80.164	0	0
Somme non utilizzate fondo anno precedente	142.587	0	147.522	147.522	0	5.018
Totale 1.2b	217.587	0	147.522	227.686	0	5.018
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	289.667	0	147.522	227.686	0	5.018
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	36.906	36.906	36.906	36.906
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)	0	0	0	0	0	0
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)	0	0	0	0	0	0
Altre decurtazioni del Fondo	0	0	0	0	0	0
Totale 1.3	36.906	36.906	36.906	36.906	36.906	36.906
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione						
1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	630.010	600.010	600.010	600.010	570.010	570.010
1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	36.906	36.906	36.906	36.906	36.906	36.906
1.4c Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4b)	593.104	563.104	563.104	563.104	533.104	533.104
1.4d Totale risorse variabili (1.2c)	289.667	0	147.522	227.686	0	5.018
1.4e Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d)	882.771	563.104	710.626	790.790	533.104	538.122

DE