

Verbale n. 14

Il giorno 12 luglio 2016, alle ore 12.30, 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 del Collegio
dott.ssa Germana Giancola	componente effettiva
dott. Mauro Garofalo	componente effettivo

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

Il Collegio si riunisce per la certificazione dei vari Fondi contrattazione integrativa del personale di cat. B, C, D ed EP e dirigente, relativi agli anni 2015 e 2016.

Partecipano altresì ai lavori la dott.ssa Monica Causa, Dirigente dell'Area risorse e bilancio, e la dott.ssa Federica Zaccheo, Capo del Servizio personale tecnico amministrativo, le quali forniscono al Collegio alcuni chiarimenti in ordine al contenuto delle relazioni tecnico-finanziarie e dei criteri utilizzati per la costituzione dei predetti Fondi.

In particolare, la dott.ssa Causa rappresenta che:

- a pagina 3 della Relazione tecnico finanziaria Fondo contrattazione integrativa personale di cat. EP - anno 2015, al terzultimo capoverso, nell'ambito della "sezione seconda" la frase da "relativamente" alla parola "in corso" va correttamente sostituita come segue: *"il limite di spesa relativamente al Fondo dell'anno precedente (2014) è stato rispettato"*;
- a pagina 5 della Relazione del Fondo contrattazione integrativa personale di cat. B, C, D - anno 2016, alla sezione II, la frase da "il limite" alla parola "rispettato" va correttamente sostituita come segue: *"relativamente al Fondo dell'anno precedente (2015) la verifica verrà effettuata non appena verranno ultimati i pagamenti in corso"*;
- a pagina 5 della Relazione del Fondo contrattazione integrativa personale di cat. B, C, D - anno 2016, alla sezione III, le parole "al 31.12.2015" sono sostituite come segue: *"per l'esercizio 2016"*.

Il Collegio condivide le predette correzioni.

Certificazione Fondo contrattazione integrativa personale di cat. B, C, D ed EP - anno 2015

Il Collegio prende in esame la nuova richiesta di certificazione delle relazioni tecniche e finanziarie per la costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie B, C, D, della categoria EP, inoltrata, con nota dell'8 luglio 2016, dalla dirigente dell'Area risorse e bilancio e dalla dirigente dell'Area personale, a parziale modifica dei fondi già certificati da ultimo nella seduta del Collegio del 23 febbraio 2016.




In particolare, la nuova richiesta di certificazione è motivata dall'inserimento, tra le voci variabili, delle quote riservate per attività in conto terzi o programmi comunitari (art. 4, co 2, lettera q del CCNL 2006-2009) erogate direttamente al personale che partecipa ai progetti e delle quote costituenti il Fondo comune di Ateneo per un importo di € 970.366 lordo dipendente nonché dei risparmi derivanti dall'attuazione dei piani di razionalizzazione della spesa, di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 25 maggio 2016, previsti ai sensi dell'art. 16, commi 4 e 5, del DL n. 98/2011.

Con riferimento ai citati risparmi di spesa, il Collegio prende atto del raggiungimento degli obiettivi programmati, avendo analizzato anche i relativi conti di bilancio in corso di seduta; si invita l'Amministrazione a produrre, in occasione della prossima riunione utile del Collegio, copia dell'avvenuto versamento in conto entrata del Bilancio dello Stato del 50% del totale dei risparmi conseguiti in attuazione dei suddetti piani di razionalizzazione della spesa. Il Collegio prende inoltre atto che l'utilizzo di dette risorse aggiuntive variabili, che incrementano le risorse finalizzate ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi, avverrà in conformità al vigente sistema di valutazione.

Per quanto attiene alla distribuzione delle quote per attività conto terzi si ribadisce quanto già osservato dal Collegio nella seduta dell'8 giugno u.s., come da verbale n. 11, che qui si intende integralmente richiamato.

Il Collegio, pertanto, ricertifica la relazione tecnico-finanziaria e di quella illustrativa nei termini quali presentati ed emendati in corso di seduta.

Certificazione Fondo contrattazione integrativa dirigenti anno 2015- integrazione

Il Collegio, non avendo nulla da obiettare, ricertifica la relazione tecnico-finanziaria nei termini presentati, dando atto che l'integrazione si è resa necessaria per valorizzare le economie derivanti dall'utilizzo del Fondo dell'anno 2013, come risultante anche dai prospetti del conto annuale,

Certificazione Fondo contrattazione integrativa personale di cat. B, C, D ed EP e Dirigenti- anno 2016

Con riferimento ai fondi per la contrattazione integrativa, anno 2016, il Collegio prende atto che la relativa quantificazione è avvenuta nel rispetto della normativa vigente, con particolare riferimento all'articolo 1, comma 236, della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) che prevede 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". Si evidenzia, inoltre, che la determinazione dei fondi



2016 è coerente con le indicazioni metodologiche di cui alle Circolari n. 12 /2016 e n. 20/2015 del Ministero dell'economia e delle Finanze, Ragioneria Generale dello Stato – IGOP. In caso di eventuali scostamenti che si dovessero evidenziare a consuntivo rispetto alle medie del personale in servizio indicate nelle relazioni tecnico – finanziarie presentate per l'odierna certificazione, l'Ateneo dovrà conseguentemente provvedere alla nuova quantificazione delle decurtazioni previste dalla normativa vigente.

Il Collegio, pertanto, certifica la relazione tecnico-finanziaria e di quella illustrativa nei termini quali presentati ed emendati in corso di seduta.

La seduta è tolta alle ore 16.45

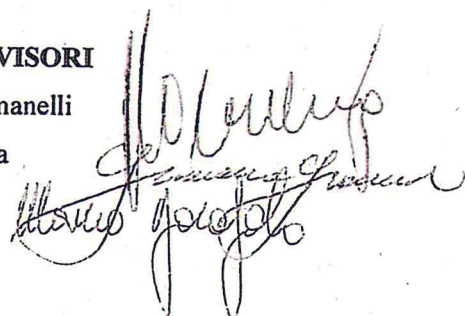
Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott.ssa Giancola Germana

Dott. Mauro Garofalo



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2015

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. 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:

- 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**;
- le risorse trasferite dal fondo B-C-D al fondo EP: tale voce fa riferimento ad un accordo sindacale siglato l'8/7/2010 e modificato il 17/2/2016 con il quale è stato stabilito di trasferire **90.000** euro al Fondo EP.

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: l'importo che ai sensi dell'art. 75 comma 7 del CCNL 2006/09 è stato inserito nel fondo per il trattamento accessorio del personale di categoria EP è pari a euro **72.080,05** lordo dipendente. Per maggiore chiarezza, la tabella sotto riportata evidenzia tutti gli importi per attività conto terzi derivanti da incassi 2015 (per € 676.888,12 comprensivo di oneri carico azienda) e da incassi relativi ad anni precedenti non distribuiti (per € 3.878,93) ed erogati al personale tecnico amministrativo nell'anno 2016.

COMPENSI PER ATTIVITA' CONTO TERZI EROGATI AL PERSONALE TA NEL 2016				
	CAT. B C D	CAT. EP	TOTALE (BCD + EP) LORDO DIP.	TOTALE (BCD + EP) CON ONERI C.A.
CONTO TERZI DIRETTO (COMPENSI PER PERSONALE CHE PARTECIPA DIRETTAMENTE)	467.378,59	45.564,93	512.943,52	680.676,05
CONTO TERZI INDIRETTO (FONDO COMUNE DI ATENEIO)	502.987,28	26.515,12	529.502,40	702.649,68
TOTALI	970.365,87	72.080,05	1.042.445,92	1.383.325,74

Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente: voce non valorizzata per l'anno corrente

Altre risorse variabili: Questa voce del fondo è alimentata dai risparmi effettivamente conseguiti a seguito dei processi di razionalizzazione della spesa, ai sensi dell'art. 16, comma 4, del D.L. n. 98/2011, convertito in L. n. 111/2011 di cui al piano triennale di razionalizzazione approvato dal Consiglio di Amministrazione il 25/03/2015. Successivamente il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25/5/2016, a fronte dei risparmi effettivamente conseguiti a seguito del raggiungimento degli obiettivi, ha deliberato di destinare al Fondo EP l'importo di € **75.000**.

Somme non utilizzate Fondo anno precedente: le economie dell'anno 2014 corrispondono a euro **142.587**.

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 2015 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 630.010

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 289.667

c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 36.906

d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: Euro 593.104 (risorse consolidate a-c) + euro 289.667

(risorse variabili) per un totale di euro 882.771

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.

Il limite di spesa relativamente al Fondo dell'anno precedente (2014) è stato rispettato.

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." al 31/12/2015 risulta una disponibilità di euro 2.397.009 che è stata integrata con una variazione in aumento di euro 230.048 a seguito di delibera del Consiglio di Amministrazione del 25 maggio 2016 come dettagliato nella seguente tabella che non comprende i risparmi derivanti dai piani di razionalizzazione e dagli importi per attività conto terzi.

RISORSE RESIDUE SU FONDO BCD - EP AL 31/12/2015			
	Lordo dipendente	oneri carico azienda (32,7%)	totale
FONDO BCD 2015 (compreso economie 2014)	3.167.699	1.035.838	4.203.537
PAGATO 2015 SU FONDO BCD	1.525.125	498.716	2.023.841
RISORSE RESIDUE FONDO BCD 2015	1.642.574	537.122	2.179.696
straordinario stanziato 2015	622.326	203.501	825.827
straordinario pagato 2015	518.763	169.636	688.399
RISORSE RESIDUE STRAORDINARIO 2015	103.563	33.865	137.428
FONDO EP 2015 (compreso economie 2014)	735.691	240.571	976.262
PAGATO 2015 SU FONDO EP	502.132	164.197	666.329
RISORSE RESIDUE FONDO EP 2015	233.559	76.374	309.933
TOTALE RISORSE RESIDUE AL 31/12/2015			2.627.057
DISPONIBILE SU VOCE COAN 04.01.02.01.04.01			
FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A.			2.397.009
DIFFERENZA OGGETTO DI VARIAZIONE A BUDGET NEL CDA			
25/5/2016			230.048

Si precisa che verrà effettuata una ulteriore variazione per spostare i risparmi derivanti dai piani di razionalizzazione (€ 175.000 fondo BCD + € 75.000 Fondo EP) alla voce COAN 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a.", mentre gli importi per attività conto terzi sono già allocati su detta voce COAN a seguito dei trasferimenti di fondi dalle strutture fondamentali alla Direzione Generale.

Genova, 13/07/2016



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE
a. je (hader)

IL DIRIGENTE RISORSE E BILANCIO
Moncalasse

Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO EP	2015 INIZIALE (certificato 24/04/2015)	2015 (certificato 23/02/2016)	2015 FINALE (AL 04/07/2016)
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
art. 70 comma 2 lett. c) CCNL 09.08.2000	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
Totale 1.1a	369.062	369.062	369.062
1.1b Incrementi contrattuali			
art. 41 comma 1 CCNL 27.1.2005	15.068	15.068	15.068
art. 41 comma 3 CCNL 27.1.2005	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
Art. 90 comma 2 (Art 87 coma 1 lett. c) CCNL 16.10.2008)	28.505	28.505	28.505
Totale 1.1b	95.590	95.590	95.590
1.1c Altri incrementi			
art. 70 comma 2 lett. b	53.343	0	0
Quota 2015 trasferita da fondo BCD a fondo EP a seguito di accordo siglato con OO.SS. in data 17/2/2016	110.000	90.000	90.000
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)	75.358	75.358	75.358
Totale 1.1c	238.701	165.358	165.358
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)	703.353	630.010	630.010
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
Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/97)	0	0	0
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto amministrazione (art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)	0	0	0
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009	0	0	0
Totale 1.2a	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	72.080
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)	0	0	0
Altre risorse variabili (piani di razionalizzazione)	0	0	75.000
Somme non utilizzate fondo anno precedente	0	142.587	142.587
Totale 1.2b	0	142.587	289.667
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	0	142.587	289.667
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
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)	0	0	0
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)	0	0	0
Altre decurtazioni del Fondo	0	0	0
Totale 1.3	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)	703.353	630.010	630.010
1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	36.906	36.906	36.906
1.4c Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4b)	666.447	593.104	593.104
1.4d Totale risorse variabili (1.2c)	0	142.587	289.667
1.4e Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d)	666.447	735.691	882.771

DE