

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.

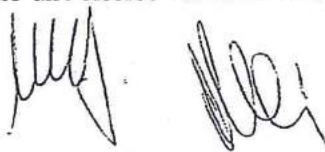
- OMISSIS -

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

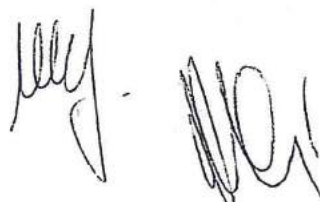


euro 214.765 in attuazione dell'articolo 86, comma 4, del CCNL 2006-2009 a titolo di risparmio, accertato a consuntivo, derivante dalla riduzione stabile delle risorse destinate all'effettuazione di lavoro straordinario.

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 allegate al presente verbale.

- 0005815 -



- 0115815 -

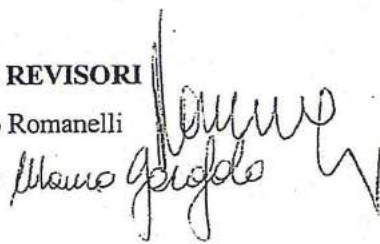
La seduta è tolta alle ore 16.30

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott. Mauro Garofalo

Handwritten signatures of Francesco Paolo Romanelli and Mauro Garofalo. The signature of Francesco Paolo Romanelli is written above the signature of Mauro Garofalo.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2017

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 dal 2008. Negli anni successivi non si sono verificate ulteriori cessazioni.

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 16 /10/2017 è stata imputata al Fondo la somma di € 657 proveniente da compensi per commissioni di concorso o 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 mensilità residua: questa voce è alimentata dalla Ria pro quota in base ai giorni di cessazione del personale dirigente anno 2017 ed è pari a € 948

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 € 180.297

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) sarà versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. In legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2017 all'entrata del 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. 22 ammonta ad un totale di euro 0 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.

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

		2016	2017
1	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato	327.179	327.179
2	Totale poste soggette all'art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017	327.179	327.179
3	Decurtazione per il limite 2016	0	0
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 341.517
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 181.902
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 14.338.
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: (somma algebrica delle voci precedenti : a+b) euro 523.418 meno c) 14.338 per un totale di Euro 509.081.

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 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 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 le economie al 31/12/2015 erano pari a € 240.395 e che il Fondo 2016 certificato risultava pari a € 327.179 al netto del versamento al bilancio dello Stato, si è determinata una disponibilità complessiva pari a € 567.574. La spesa per la retribuzione di posizione 2016 è stata di € 198.541 e quella per la retribuzione di risultato anno 2016 pagata nel 2017 è stata di € 188.736 per un totale complessivo di € 387.277. Pertanto le economie al 31/12/2016 ammontano a € 180.297.

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 2017 è riportata nella tabella sottostante:

FONDO DIRIGENTI 2017	Lordo dipendente	oneri c.a. 37,7%	Riduzione 10% da versare allo Stato	TOTALE
a) FONDO DIRIGENTI risorse consolidate	327.179	123.346	14.338	464.863
b) FONDO DIRIGENTI - risorse variabili	181.902	68.577	0	250.479
Totale (a+b)	509.081	191.924	14.338	715.343
Retribuzione di posizione 2017 pagata a ottobre 2017	164.287	61.936		-226.224
Versamento effettuato al bilancio dello Stato			14.338	14.338
Risorse necessarie a bilancio al 16/10/2017				474.781
DISPONIBILE SU VOCE COAN 04.01.02.01.03.01 (Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti) al 16/10/2017				493.212

A seguito dei pagamenti effettuati, sulla voce Coan 04.01.02.01.03.01- "Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti" del bilancio 2016 residua una disponibilità di € 493.212.

Genova, 18 ottobre 2017



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

C. Je ...



IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

Rouso

Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO DIRIGENTI 2017	2015	2016 (Certificato il 12/07/2016)	2016 (Certificato il 20/02/2017)	2017 (Certificato il 20/03/2017)	2017 (al 18/10/2017)
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	12.675
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	190.974
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	341.517
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
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione					
Totale 1.2a	0	0	2.344	0	657
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
Incarichi ad interim (art. 27 c. 3 Ccnl 02-05)					
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	289.507		238.051		180.297
Totale 1.2b	289.507	0	238.051	0	181.245
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	289.507	0	240.395	0	181.902
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)					
Altre decurtazioni del Fondo					
1.3a Totale decurtazioni	14.338	14.338	14.338	14.338	14.338
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	341.517
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	14.338	14.338	14.338	14.338	14.338
Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4c)	327.179	327.179	327.179	327.179	327.179
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	289.507	0	240.395	0	181.902
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	616.686	327.179	567.574	327.179	509.081

De