

Verbale n. 32

Il giorno 20 febbraio 2017, alle ore 10.30, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce presso l'Aula Ligure, via Balbi 5, Genova.

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.

Ricertificazione dei fondi contrattazione integrativa del personale di cat. B-C-D ed EP e dirigenti anno 2016.


Il Collegio procede alla certificazione delle Relazioni Tecnico Finanziarie relative al fondo per il trattamento economico accessorio e per le progressioni economiche orizzontali per il personale delle categorie B, C, D, del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della Dirigenza e della categoria EP - anno 2016 - con modifiche rispetto alle relazioni già esaminate nella seduta del 12 luglio 2016.

Le modifiche, con riferimento alle categorie B, C e D, attengono alla rideterminazione della riduzione del fondo proporzionale alla media del personale in servizio, alle date del 1 gennaio e del 31 dicembre 2016, come previsto dall'art. 1, comma 236, della legge n. 208/2015.

Ai fini della determinazione del personale in servizio alla data del 31 dicembre 2016 si è tenuto conto, infatti, delle n.7 unità di personale la cui assunzione non è intervenuta alla medesima data, per cause non imputabili all'Ateneo e tenuto conto della linea interpretativa di cui alla delibera della Corte dei conti, Sezione Controllo Lombardia, n 367 del 13 dicembre 2016 con riferimento al personale "astrattamente assumibile". Ulteriori modifiche sono riferite alla quantificazione definitiva delle quote differenziali dei cessati e delle progressioni economiche riconosciute al personale, distintamente per quota intera e per quota variabile (mensilità residue) ed alla necessità di valorizzare le economie derivanti dalla minore spesa verificata sul fondo B, C e D a chiusura dell'esercizio.

Per la definitiva quantificazione del fondo categoria EP e per la dirigenza si prende atto delle modifiche proposte dovute alla dimostrazione delle economie a chiusura dell'esercizio 2016.

Il Collegio, in merito, acquisisce apposito prospetto dimostrativo delle economie sui fondi B, C, D, EP e dirigenti. Tanto premesso si provvede alla verifica delle relazioni dei fondi, come proposte nella seduta odierna, ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 40-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001.

  
- OMISSIS -

- OMISSIS -

La seduta è tolta alle ore 18.00.

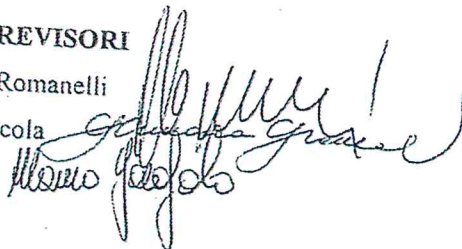
Letto, approvato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott.ssa Germana Giancola

Dott. Mauro Garofalo



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2016

FONDO EP

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

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. 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 60.000: 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 2015 ammontano a € 147.522

*Sezione III – Decurtazioni del Fondo*

a) *Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 0-10%):* 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 2016 al bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368.

b) *Decurtazione art. 1, comma 236, della Legge n. 208/2015 (rispetto del limite 2015):* la decurtazione sul fondo ex art. 90 ammonta ad un totale di euro 0 per rispetto del limite del 2015. Come si evince dalla tabella sotto riportata non risulta, infatti, una riduzione di personale di categoria EP in servizio nel 2016 rispetto al 2015.

Inoltre, il tetto complessivo dell'anno 2015 per le categorie BCD ed EP, pari ad euro 3.651.205, come certificato dai revisori con verbale n. 2 del 23.2.2016, viene diversamente ripartito tra le suddette categorie BCD ed EP in applicazione dell'accordo del 17/2/2016, di cui il Collegio ha preso atto nel verbale sopra citato. Infatti, aumentando il tetto 2015 del fondo BCD di € 30.000, (portandolo a € 3.088.101) e riducendo il tetto 2015 del fondo EP di € 30.000, (portandolo a € 563.104), il tetto complessivo 2015, pari a € 3.651.205 (€ 3.088.101 + € 563.104) rimane invariato.

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

**Quadro di sintesi applicazione art. 1, comma 236, della Legge n. 208/2015**

		2015	2016
1	Fondo elevate professionalità	563.104	563.104
2	Totale poste soggette all' art. 1, comma 236	563.104	563.104
3	Decurtazione per limite 2015 (prima parte art. 1, comma 236)		0
4	Totale poste rispettoso limite 2015 (2 - 3)		563.104
5	% riduzione proporzionale (cfr. schema qui sotto)		0
6	Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art. 1, comma 236)		0
7	Totale poste rispettoso art. 1, comma 236 (4 - 5)		563.104

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 EP al 1.1.2015	63
2	Personale tecnico amministrativo EP al 31.12.2015	71
3	<b>Semisomma (media) riferita all'anno 2015</b>	<b>67</b>
4	Personale tecnico amministrativo EP- al 1.1.2016	71
5	Personale tecnico amministrativo EP al 31.12.2016	70
6	<b>Semisomma (media) riferita all'anno 2016</b>	<b>71</b>
7	Calcolo variazione % semisomma 2016 rispetto a semisomma 2015	+ 5,22%

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 600.010
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 147.522
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 36.906
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: Euro 563.104 (risorse consolidate a-c) + euro 147.522 (risorse variabili) per un totale di euro 710.626.

*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 (2015) è stato rispettato.

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

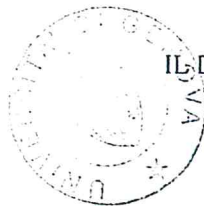
La verifica complessiva della voce COAN 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a." viene rappresentata nella relazione del fondo BCD.

Genova 16 febbraio 2017



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

*C. J. Masoli*



IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

*M. Cause*



Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO EP 2016	2015 (31/12/2015)	2016 certificato il 12/07/2016)	2016 al 31/12/2016
<b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			
<b>1.1a Risorse storiche</b>			
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
<b>Totale 1.1a</b>	<b>369.062</b>	<b>369.062</b>	<b>369.062</b>
<b>1.1b Incrementi contrattuali</b>			
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
<b>Totale 1.1b</b>	<b>95.590</b>	<b>95.590</b>	<b>95.590</b>
<b>1.1c Altri incrementi</b>			
art. 70 comma 2 lett. b	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
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)	75.358	75.358	75.358
<b>Totale 1.1c</b>	<b>165.358</b>	<b>135.358</b>	<b>135.358</b>
<b>1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)</b>	<b>630.010</b>	<b>600.010</b>	<b>600.010</b>
<b>1.2 Risorse variabili</b>			
<b>1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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)	72.080	0	0
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009		0	0
<b>Totale 1.2a</b>	<b>72.080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi ( art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)	0	0	0
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)	0	0	0
Altre risorse variabili (piani di razionalizzazione)	75.000	0	0
Somme non utilizzate fondo anno precedente	142.587	0	147.522
<b>Totale 1.2b</b>	<b>217.587</b>	<b>0</b>	<b>147.522</b>
<b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)</b>	<b>289.667</b>	<b>0</b>	<b>147.522</b>
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>			
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
<b>Totale 1.3</b>	<b>36.906</b>	<b>36.906</b>	<b>36.906</b>
<b>1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>			
<b>1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)</b>	<b>630.010</b>	<b>600.010</b>	<b>600.010</b>
<b>1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)</b>	<b>36.906</b>	<b>36.906</b>	<b>36.906</b>
<b>1.4c Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4b )</b>	<b>593.104</b>	<b>563.104</b>	<b>563.104</b>
<b>1.4d Totale risorse variabili (1.2c)</b>	<b>289.667</b>	<b>0</b>	<b>147.522</b>
<b>1.4e Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d )</b>	<b>882.771</b>	<b>563.104</b>	<b>710.626</b>

*He*