

Verbale n. 48

Il giorno 13 luglio 2017, 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
dott.ssa Germana Giancola	componente effettiva
dott. Mauro Garofalo	componente effettivo

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

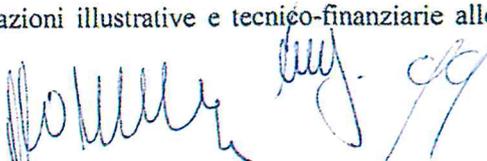
Partecipano ai lavori la dott.ssa Monica Causa, dirigente dell'Area risorse e bilancio, e la dott. Federica Zaccheo, Capo del Servizio personale tecnico-amministrativo.

- OMISSIS -

**Ricertificazione del fondo contrattazione integrativa del personale di cat. B-C-D ed EP- anno 2016 (già ricertificato con verbale n. 35 del 20 marzo 2017).**

Il Collegio prende atto della nota del 10 luglio 2017 con la quale si propone una nuova Relazione tecnico-finanziaria relativa al fondo B, C e D dell'anno 2016, già certificata in data 14 marzo 2017, con parziali modifiche alla voce relativa alle quote riservate per attività conto terzi o programmi comunitari, di cui all'articolo 4, comma 2, lettera q) del CCNL 2006 - 2009, per un totale di € 1.048.109 lordo dipendente per il fondo delle categorie B, C e D e per € 80.164 per il Fondo della categoria EP. Tali importi derivano sia da incassi dell'anno 2016 sia da somme riconducibili ad anni precedenti non distribuite.

Al riguardo il Collegio, effettuato il controllo previsto dall'articolo 40-bis, comma 1, del D.Lgs n. 165/2001, sulla base della documentazione contabile esibita dall'amministrazione che viene conservata agli atti del Collegio, verificata la conformità delle relazioni illustrative e tecnico-finanziarie alle norme del CCNL di



riferimento ed alle norme di finanza pubblica che nel corso del tempo hanno limitato o ridotto i predetti fondi, evidenza di non avere osservazioni e procede alla certificazione dei fondi come rideterminati dall'Ateneo e presentati alla presente seduta.

Le tabelle analitiche di costituzione dei fondi, e relative decurtazioni, sono allegate al presente verbale.

La seduta è tolta alle ore 19.00.

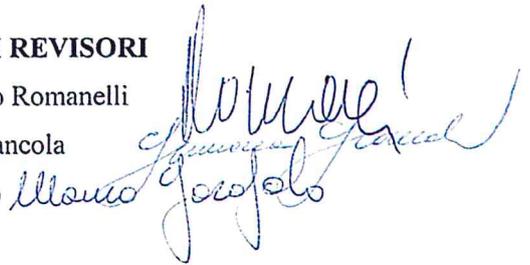
Letto, approvato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott.ssa Germana Giancola

Dott. Mauro Garofalo



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI GENOVA

AREA PERSONALE  
AREA RISORSE E BILANCIO

Genova, 20/08/16

Al Collegio dei Revisori dei Conti

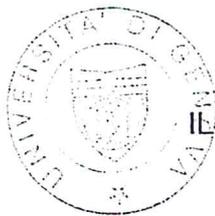
**OGGETTO:** Ricertificazione fondi ex art. 87 e 90 CCNL 2006-2009 – anno 2016.

Con riferimento all'oggetto, si trasmette la seguente documentazione:

1. relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo art. 87 CCNL 2006-2009 – categoria B,C e D – anno 2016;
2. relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo art. 90 CCNL 2006-2009 – categoria EP – anno 2016

La richiesta di nuova certificazione è dovuta al fatto che, nella parte variabile dei rispettivi Fondi ex art. 87 e 90 CCNL, sono state inserite le risorse derivanti da incassi da attività conto terzi dell'anno 2016 e da somme riconducibili ad anni precedenti non distribuite; ciò al fine di procedere speditamente all'erogazione dei compensi per attività conto terzi "diretta" e del Fondo Comune di Ateneo al personale tecnico-amministrativo.

Cordiali saluti



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

*C. De (handwritten signature)*

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO



*Navee Couze (handwritten signature)*

# 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 l.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:* Questa voce del fondo, pari a € 80.164 lordo dipendente è alimentata dagli importi per attività conto terzi derivanti da incassi 2016 e da somme riconducibili ad anni precedenti non distribuite.

Si precisa che l'importo per attività conto terzi diretto da erogare al personale tecnico amministrativo nell'anno 2016, compresi oneri, ammonta a complessivi € 810.314; mentre l'importo relativo al Fondo comune di Ateneo, compresi oneri, ammonta a € 686.904.

Al fine di imputare le suddette somme nei rispettivi Fondi ex art. 87 e 90 del CCNL, si è provveduto ad applicare agli importi di cui sopra le medesime percentuali desunte dalla suddivisione effettuata per l'anno 2015 di cui alla Relazione al Fondo EP certificata dai Revisori dei Conti in data 12/07/2016.

COMPENSI PER ATTIVITA' CONTO TERZI DA EROGARE AL PERSONALE T.A. NELL'ANNO 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)	556.393,08	54.242,99	610.636,07	810.314,06
CONTO TERZI INDIRETTO (FONDO COMUNE DI ATENEIO)	491.715,72	25.920,94	517.636,66	686.903,85
<b>TOTALI</b>	<b>1.048.108,80</b>	<b>80.163,93</b>	<b>1.128.272,73</b>	<b>1.497.217,91</b>

*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 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 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 227.686
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 36.906
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: Euro 563.104 (risorse consolidate a-c) + euro 227.686 (risorse variabili) per un totale di euro 790.790.

*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 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*

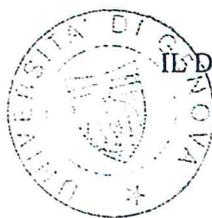
La verifica complessiva della voce COAN 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a." viene rappresentata nella relazione del fondo BCD.

Genova,



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

*egh*



IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

*Monica Cane*

Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO EP 2016		2015 (31/12/2015)	2016 certificato il 12/07/2016)	2016 al 31/12/2016	2016 (13-07-2017)
<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	229.422
art. 70 comma 2 lett. c) CCNL 09.08.2000		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
<b>Totale 1.1a</b>		<b>369.062</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	15.068
art. 41 comma 3 CCNL 27.1.2005		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
Art. 90 comma 2 (Art 87 coma 1 lett. c) CCNL 16.10.2008 )		28.505	28.505	28.505	28.505
<b>Totale 1.1b</b>		<b>95.590</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	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
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)		75.358	75.358	75.358	75.358
<b>Totale 1.1c</b>		<b>165.358</b>	<b>135.358</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>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>					
Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/97)		0	0	0	0
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto amministrazione ( art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)		72.080	0	0	0
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009			0	0	0
<b>Totale 1.2a</b>		<b>72.080</b>	<b>0</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>					
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi ( art. 75 commi 7 e 8 CCNL 06_09)		0	0	0	0
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)		0	0	0	0
Altre risorse variabili (piani di razionalizzazione)		75.000	0	0	0
Altre risorse variabili		0	0	0	80.164
Somme non utilizzate fondo anno precedente		142.587	0	147.522	147.522
<b>Totale 1.2b</b>		<b>217.587</b>	<b>0</b>	<b>147.522</b>	<b>227.686</b>
<b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)</b>		<b>289.667</b>	<b>0</b>	<b>147.522</b>	<b>227.686</b>
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>					
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 139 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):		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
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		0	0	0	0
Altre decurtazioni del Fondo		0	0	0	0
<b>Totale 1.3</b>		<b>36.906</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>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>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>563.104</b>
<b>1.4d Totale risorse variabili (1.2c)</b>		<b>289.667</b>	<b>0</b>	<b>147.522</b>	<b>227.686</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>	<b>790.790</b>

me