

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.

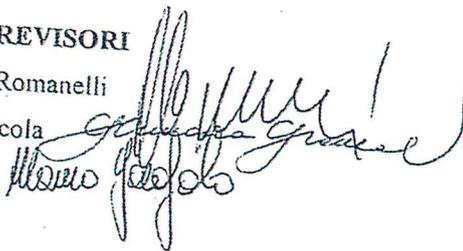
Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott.ssa Germana Giancola

Dott. Mauro Garofalo



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DI
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2016.

FONDO ART 87 CCNL 2006-2009 – CAT. B- C- D

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. Partendo da un fondo 2004 certificato di € 1.485.097 sono stati aggiunti gli incrementi di cui all'art. 41 comma 1 e comma 3 del CCNL 2002-2005 (B-C-D), rispettivamente pari ad € 51.230 ed € 82.272, che avevano decorrenza giuridica 1.1.2003.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Sono stati applicati gli incrementi non suscettibili di modifica previsti dall'art. 5 comma 1 del CCNL 04-05 pari ad € 129.216 e dall'art. 87 comma 1 lett. c) del CCNL 2006-09 pari ad € 172.106.

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.

Risparmi ex art. 2 comma 3 dlgs 165/2001: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Ria personale cessato B-C-D-EP intero importo art. 87 comma 1 lett. d) CCNL 06-09: questa voce del fondo è alimentata dalla RIA in misura intera relativa al personale cessato di categoria B-C-D-EP per il periodo 01.01.2005-31.12.2014 che risulta pari a € 593.238. Per il 2015 tale importo è pari a € 20.668, per un totale complessivo di € 613.906.

Differenziale cessazioni e passaggi di categoria intero importo art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009: per il periodo 01.01.2005-31.12.2014 le risorse relative a questa voce, già certificate negli anni precedenti, risultano pari a € 1.632.665. A tale importo va aggiunto il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2015 pari a € 70.773, per un totale complessivo di € 1.703.438.

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 dell'art. 87 comma 2 CCNL 16.10.2008, approvata 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 904.296;

- le economie del part-time riferite agli anni 2005, 2006 e 2007, ai sensi dell'art. 67 comma 1 lett. d) CCNL 09.08.2000 pari ad € 11.134;

Sezione II- Risorse variabili

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: voce non valorizzata per l'anno corrente

Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione – variabile: voce non valorizzata per l'anno corrente

Quote per la progettazione (art. 92 commi 5 e 6 DLGS 163/2006): voce non valorizzata per l'anno corrente

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

Quota riservata al fondo per attività in conto terzi o programmi comunitari: voce non valorizzata per l'anno corrente (art. 4 comma 2 lett. q del CCNL 2006/09).

Ria personale cessato B-C-D-EP quota pro rata 2016 art. 87 comma 1 lett. d) CCNL 06-09: questa voce del fondo è alimentata dalla RIA pro-quota in base ai giorni di cessazione anno 2016 relativa al personale cessato di categoria B-C-D-EP per il periodo 01.01.2016-31.12.2016 ed è pari a € **11.987**.

Differenziale cessazioni e passaggi di categoria B-C-D-EP quota pro rata art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009: per il periodo 01.01.2016-31.12.2016 le risorse relative a questa voce risultano pari a € **46.369**.

Altre risorse variabili: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Somme non utilizzate Fondo anno precedente: le economie 2015 ammontano a € **127.087**.

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 € **148.509** (il Fondo 2004 ammonta come detto a € 1.485.097) è stata versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 nel mese di ottobre 2016, all'Entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368.
- b) *Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B,C,D ed EP (art. 88 comma 4 CCNL 2006-2009 e art. 1 comma 193 legge 266/2005):* al termine di ciascun esercizio finanziario, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, sono trasferite in maniera consolidata dal Fondo nel capitolo stipendi del bilancio dell'Università. L'importo relativo alle PEO effettuate nel periodo 01.01.2005 – 31.12.2011 risulta pari ad € **1.574.023**. Per gli anni 2012, 2013 e 2014 non sono state effettuate progressioni orizzontali. Per l'anno 2015 sono state effettuate progressioni orizzontali per € **881.226**. Per un totale complessivo di € **2.455.249**.
- c) *Decurtazione a seguito di trasferimento risorse da fondo B-C-D a fondo EP:* in particolare tale voce fa riferimento al trasferimento della somma di € **60.000** a seguito di accordo sindacale siglato l'8/7/2010, modificato con accordo del 17/02/2016 e sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti in data 23/2/2016.
- d) *Decurtazione art. 1 comma 456 Legge 147/2013:* decurtazione permanente di € **190.621** relativa all'anno 2014.

e) *Decurtazione art. 1, comma 236, della Legge n. 208/2015 (rispetto del limite 2015)*: la decurtazione sul fondo ex art. 87 ammonta ad un totale di euro **37.750** (20.668+17.082) per rispetto del limite del 2015.

Inoltre, il tetto complessivo dell'anno 2015 per le categorie BCD ed EP, pari ad euro 3.651.205 (€ 3.058.101 + € 593.104), 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), l'importo 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 progressioni e produttività	3.088.101	2.298.316
2	Poste temporaneamente esterne al fondo (PEO a bilancio)	2.186.125	2.996.578
3	Totale poste soggette all' art. 1, comma 236 (3=1+2)	5.274.226	5.294.894
4	Decurtazione per limite 2015 (prima parte art. 1, comma 236) (differenza tra il totale 2015 e il 2016)		-20.668
5	Totale poste per rispetto limite 2015 (5=3-4)		5.274.226
6	Totale Fondo progressioni e produttività al netto della decurtazione per limite 2015 (prima parte art. 1, comma 236) (=2.298.316-20.668)		2.277.648
7	% riduzione proporzionale (come da tabella sotto riportata)		-0,75
8	Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art. 1, comma 236) (8=6*7)		-17.082
9	Totale poste rispettoso art. 1, comma 236 (9=5-8)		5.257.144

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 B-C-D al 1.1.2015	1342
2	Personale tecnico amministrativo B-C-D al 31.12.2015	1330
3	Semisomma (media) riferita all'anno 2015	1336
4	Personale tecnico amministrativo B-C-D- al 1.1.2016	1327
5	Personale tecnico amministrativo B-C-D al 31.12.2016 (tenuto conto, ai sensi dell'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/2015, del personale assumibile nel 2016)	1325
6	Semisomma (media) riferita all'anno 2016	1326
7	Calcolo variazione % semisomma 2016 rispetto a semisomma 2015	-0,75%

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 28.9.2016, ha approvato, per l'anno 2016, l'attribuzione di 4,87 p.o. per il reclutamento di personale tecnico amministrativo, di cui 2,18 p.o. derivanti dal 30% delle cessazioni dell'anno 2015 e 2,69 p.o. "congelati" per i procedimenti di mobilità delle Province. Nel corso del 2016 l'Ateneo ha utilizzato 2,10 p.o. immediatamente disponibili. Le procedure di mobilità delle Province sono in fase di conclusione nel 2017 e hanno comportato l'assegnazione all'Università di Genova di n. 3 unità di personale (n. 2 di categoria C e n. 1 di categoria D), per un totale di 0,80 p.o. , rispetto ai 2,69 p.o. "congelati". Pertanto, la capacità assunzionale residua dell'Ateneo per l'anno 2016 è di 1,89 p.o. (2,69-0,80), pari a n. 7 unità di categoria C che l'amministrazione avrebbe potuto reclutare entro il 2016, mediante l'utilizzo di una graduatoria vigente e riferita a tale categoria, qualora le procedure di mobilità delle Province si fossero concluse entro il predetto anno e fosse intervenuto un provvedimento del MIUR di restituzione in disponibilità all'Ateneo dei suddetti p.o.. Per questo motivo il dato relativo al personale al 31/12/2016 (pari a n. 1325 unità di personale) tiene conto sia del personale effettivamente in servizio a tale data (n. 1318) sia delle n. 7 unità che l'Ateneo non ha potuto assumere per cause non dipendenti dalla propria volontà.

f) *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: € 5.152.695
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 185.443
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 2.892.129
- d) Totale Fondo 2016 sottoposto a certificazione: € 2.260.566 (risorse consolidate a-c) + 185.443 (risorse variabili) per un totale di € 2.446.009

Sezione V – risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo: le somme temporaneamente esterne al fondo sono valutate come valore economico stipendiale della posizione in essere al netto del valore economico stipendiale della posizione di ingresso, valorizzate su 13 mensilità e riferite a rapporto di lavoro a tempo pieno; tali valori unitari sono stati moltiplicati per le unità di personale in servizio al 01/01/2016 per un totale di € 2.996.578

MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

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 tecnico amministrativo B C D 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.

Relativamente al Fondo dell'anno precedente si conferma il rispetto dei limiti di spesa.

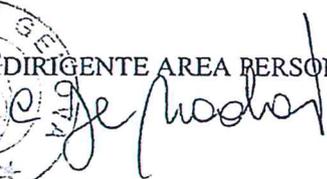
Sezione III – verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

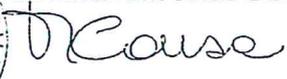
La verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura del Fondo 2016 è riportata nella tabella sottostante.

RISORSE RESIDUE SU FONDO B C D - EP AL 31/12/2016				
	Lordo dipendente	Oneri ca. 32,7%	TOTALE	DISPONIBILE SU VOCE COAN 04.01.02.01.04.01 (Fondo per il trattamento accessorio per il personale T-A) al 31/12/2016
FONDO B C D 2016 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	2.318.922	758.287	3.077.209	
ECONOMIE FONDO B C D 2015	127.087	41.557	168.644	
PAGATO 2016 SU FONDO B, C, D 2016 (dato parziale)	1.505.684	492.359	1.998.043	
RISORSE RESIDUE FONDO B, C, D 2016	940.325	265.929	1.247.811	1.191.953
STRAORDINARIO STANZIATO 2016	622.326	203.501	825.827	
STRAORDINARIO PAGATO 2016 (dato parziale)	389.961	127.517	517.478	
RISORSE RESIDUE STRAORDINARIO 2016	232.365	75.983	308.348	350.824
FONDO EP 2016 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	563.104	184.135	747.239	
ECONOMIE FONDO EP 2015	147.522	48.240	195.762	
PAGATO 2016 SU FONDO EP (dato parziale)	569.889	186.354	756.243	
RISORSE RESIDUE FONDO EP 2016	140.737	46.021	186.758	186.966
TOTALE			1.742.918	1.729.744

Con successiva variazione di bilancio si provvederà ad integrare la voce coan 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a." per l'esercizio 2016 con € 13.174 al fine di adeguare lo stanziamento di bilancio alle risorse residue necessarie.

Genova, 16/02/2017

IL DIRIGENTE AREA PERSONALE


IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO


Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO 2016 Personale di categoria B-C-D	2015 (31/12/2015)	2016 (certificato il 12/07/2016)	2016 (31/12/2016)
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
1.1a Risorse storiche consolidate			
art. 67 comma 1 lett. a) CCNL 09.08.2000	591.817	591.817	591.817
art. 67 comma 1 lett. b) CCNL 09.08.2000	182.961	182.961	182.961
art. 67 comma 1 lett. d) CCNL 09.08.2000	73.191	73.191	73.191
art. 67 comma 3 CCNL 09.08.2000	413.264	413.264	413.264
art. 68 comma 2 lett.a) CCNL 09.08.2000	474.231	474.231	474.231
art. 68 comma 3 CCNL 09.08.2000	-427.135	-427.135	-427.135
Art. 4 comma 1 CCNL 13.05.2003	27.078	27.078	27.078
Art. 4 comma 2, primo periodo CCNL 13.05.2003	69.704	69.704	69.704
Art. 4 comma 2, secondo periodo CCNL 13.05.2003	79.986	79.986	79.986
Totale 1.1a	1.485.097	1.485.097	1.485.097
1.1b Incrementi contrattuali			
Art. 41 comma 1 CCNL 04/05	51.230	51.230	51.230
Art. 41 comma 3 CCNL 04/05	82.272	82.272	82.272
Art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006	129.216	129.216	129.216
Art 87 comma 1 lett.c CCNL 16.10.2008	172.106	172.106	172.106
Totale 1.1b	434.824	434.824	434.824
1.1c Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
Ria personale cessato intero importo (art. 87 comma 1 lett. d) CCNL 2006-2009	593.238	634.574	613.906
Differenziale cessati e passaggi di carriera art. 87 comma 1 lett e) CCNL 2006-2009	1.632.665	1.774.211	1.703.438
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)	904.296	904.296	904.296
Art. 67 comma 1 lett. D) CCNL 9.08.2000	11.134	11.134	11.134
Totale 1.1c	3.141.333	3.324.215	3.232.774
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)	5.061.254	5.244.136	5.152.695
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)			
Specifiche disposizioni di legge (art. 67 c. 1 lett.f) CCNL 98-2001)			
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione art. 87 comma 2 CCNL 2006-2009			
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			
Quote per la progettazione art. 92 commi 5 e 6 DLGS 163/06			
Risparmi da straordinario art. 86 comma 4 CCNL 06-09			
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)			
Quote riservata per attività conto terzi o programmi comunitari art. 4 comma 2 lett. q) CCNL 2006-2009	970.366		
Ria personale cessato B-C-D-EP anno 2016 (art.87 c. 1 lett. D) CCNL 06-09)	10.944	11.623	11.987
ulteriore pro rata Ria personale cessato B-C-D-EP anno 2014 successive al 30/7/2014 (art.87 c. 1 lett. D) CCNL 06-09)	1.751	0	0
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP anno 2016 art. 87 comma 1 lett. E) CCNL 2006-2009	39.296	42.519	46.369
ulteriore differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP art. 87 comma 1 lett. E) CCNL 2006-2009	7.561	0	0
Altre risorse variabili	9.861	-	0
Altre risorse variabili (piani di razionalizzazione)	175.000	-	0
Somme non utilizzate fondo anno precedente	40.185	-	127.087
Totale 1.2b	1.254.964	54.142	185.443
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	1.254.964	54.142	185.443
1.3 Decurtazioni del Fondo			
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):	-148.509	-148.509	-148.509
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 236 prima parte L 208/2015 – risorse fisse		-20.668	-20.668
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 236 seconda parte L 208/2015 – risorse fisse		-12.216	-17.082
Decurtazione Fondo per PEO	-1.574.023	-2.401.324	-2.455.249
Decurtazione Fondo ART 70 comma 2 lett b CCNL 2000 e modificato da accordo del 17/02/2016	0	0	0
Decurtazione Fondo a favore Fondo EP a seguito accordo siglato il 8/7/2010 modificato da accordo del 17/02/2016	-90.000	-60.000	-60.000
Decurtazione Fondo art 1 comma 456 L. 147/2013 - decurtazione permanente relativa anno 2014	-190.621	-190.621	-190.621
Totale 1.3	-2.003.153	-2.833.338	-2.892.129
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione			
1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	5.061.254	5.244.136	5.152.695
1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	-2.003.153	-2.833.338	-2.892.129
1.4c Totale risorse consolidate (1.4a + 1.4b)	3.058.101	2.410.798	2.260.566
1.4d Totale risorse variabili (1.2c)	1.254.964	54.142	185.443
1.4e Totale risorse fondo 2016 sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d)	4.313.065	2.464.940	2.446.009

DC