

Verbale n. 35

Il giorno 20 marzo 2017, alle ore 9.15, 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.ssa Germana Giancola	componente effettiva
dott. Mauro Garofalo	componente effettivo

Il dott. Francesco Paolo Romanelli, presidente del Collegio, è assente giustificato.

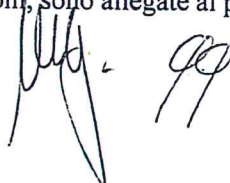
La dott.ssa Claudia Vaccarezza è incaricata dell'assistenza e della verbalizzazione.

- o b u s s i s -

Ricertificazione del fondo contrattazione integrativa del personale di cat. B-C-D - anno 2016

Certificazione dei fondi contrattazione integrativa del personale di cat. B-C-D ed EP e dirigenti - anno 2017.

Il Collegio prende atto della nota del 14 marzo 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 20 febbraio 2017, con parziali modifiche alle voci relative alla RIA del personale cessato 2016 ed ai differenziali stipendiali derivanti da progressione economica. Con la medesima nota, l'Ateneo sottopone all'attenzione del Collegio la determinazione dei fondi per la contrattazione integrativa - anno 2017 - di tutto il personale e le relative Relazioni illustrative e tecnico-finanziarie. Al riguardo il Collegio effettua il controllo previsto dall'articolo 40bis, comma 1, del D.Lgs n. 165/2001 e verifica 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, con particolare riferimento all'articolo 1, comma 189, della Legge n. 266/2005, come sostituito dall'articolo 67, comma 5, del D.L. n. 112/2008 convertito in Legge n. 133/2008, all'articolo 1, comma 456, della Legge n. 147/2013 e, infine, all'articolo 1, comma 236, della Legge n. 208/2015. Tale ultima norma prevede, infatti, 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. Le tabelle analitiche di costituzione dei fondi, e relative decurtazioni, sono allegate al presente verbale.



- o b u s s i s -

- OMISSIS -

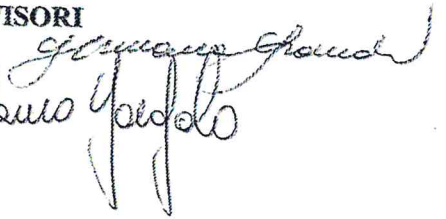
La seduta è tolta alle ore 19.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Germana Giancola

Dott. Mauro Garofalo

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, for Germana Giancola, is written in a cursive style with a large, sweeping initial 'G'. The second signature, for Mauro Garofalo, is also cursive, with a prominent 'M' and 'G'.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2017

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 **30.000**: 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: voce non valorizzata per l'anno corrente in quanto non sono stati ancora completati i pagamenti per l'anno 2016.

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) sarà versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2017 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 2017 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 € 60.000, (portandolo a € 3.118.101) e riducendo il tetto 2015 del fondo EP di € 60.000, (portandolo a € 533.104), il tetto complessivo 2015, pari a € 3.651.205 (€ 3.118.101 + € 533.104) 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	2017
1	Fondo elevate professionalità	533.104	533.104
2	Totale poste soggette all' art. 1, comma 236	533.104	533.104
3	Decurtazione per limite 2015 (prima parte art. 1, comma 236)		0
4	Totale poste rispettoso limite 2015 (2 - 3)		533.104
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)		533.104

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	Semisomma (media) riferita all'anno 2015	67
4	Personale tecnico amministrativo EP- al 1.1.2017	70
5	Personale tecnico amministrativo EP al 31.12.2017 (dato aggiornato alla data del 13/3/2017)	68
6	Semisomma (media) riferita all'anno 2017	69
7	Calcolo variazione % semisomma 2017 rispetto a semisomma 2015	+ 2,99%

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 570.010
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 0
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 36.906
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: Euro 533.104 (risorse consolidate a-c) + euro 0 (risorse variabili) per un totale di euro 533.104.

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.

La verifica del limite di spesa relativamente al fondo anno dell'anno precedente sarà effettuata non appena verranno ultimati i pagamenti ancora in corso.

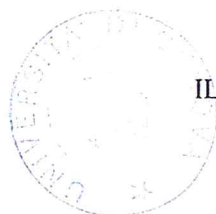
Sezione III – verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Nel bilancio di previsione 2017 per il fondo EP è presente la seguente disponibilità:

STANZIAMENTO FONDO EP 2017	Lordo dipendente	Oneri c.a. 32,7%	Versamento allo Stato 10%	TOTALE
FONDO EP	533.104	174.325	36.906	744.335

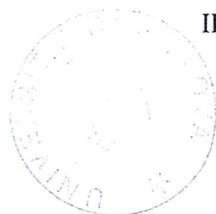
La quadratura complessiva della voce COAN 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a." viene rappresentata nella relazione del fondo BCD.

Genova, 14/3/2017



IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

C. De Pasol



IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

D. Couze

Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO EP 2017	2015 (31/12/2015)	2016 certificato il 12/07/2016)	2016 al 31/12/2016	2017 (al 16/02/2017)
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	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
Totale 1.1a	369.062	369.062	369.062	369.062
1.1b Incrementi contrattuali				
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
Totale 1.1b	95.590	95.590	95.590	95.590
1.1c Altri incrementi				
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	30.000
art. 67 comma 4 CCNL 09.08.2000 (art. 10 lett. f) CCNL 28.03.2006)	75.358	75.358	75.358	75.358
Totale 1.1c	165.358	135.358	135.358	105.358
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)	630.010	600.010	600.010	570.010
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)	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
Totale 1.2a	72.080	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	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
Somme non utilizzate fondo anno precedente	142.587	0	147.522	0
Totale 1.2b	217.587	0	147.522	0
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	289.667	0	147.522	0
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	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
Totale 1.3	36.906	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)	630.010	600.010	600.010	570.010
1.4b Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	36.906	36.906	36.906	36.906
1.4c Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4b)	593.104	563.104	563.104	533.104
1.4d Totale risorse variabili (1.2c)	289.667	0	147.522	0
1.4e Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4c + 1.4d)	882.771	563.104	710.626	533.104

die