

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.

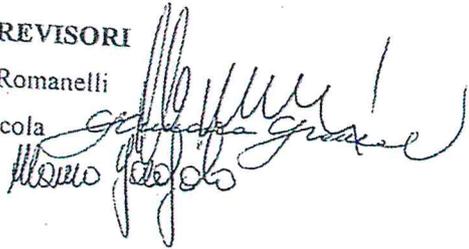
Letto, approvato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott.ssa Germana Giancola

Dott. Mauro Garofalo



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2016

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 178.299,00.

#### 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:* nel 2016 è stata imputata al Fondo la somma di € 2.344 provenienti da partecipazione a commissioni di concorso.

*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

*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:* le economie derivanti dal 2015 ammontano a € 238.051.

#### 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 2016 all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368.
- b) *Decurtazione operate sulla base dei disposti dell'art. 9 comma 2 bis della legge 122/2010 (rispetto del limite 2010 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale):* pari a 0. Non risulta, infatti, una riduzione di dirigenti in servizio nel 2016 rispetto al 2010.
- c) *Decurtazione operate sulla base dei disposti dell'art. 1 comma 236, della legge n. 208/2015 (rispetto del limite 2015 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale):* pari a 0. Come si evince dalla tabella sotto riportata non risulta, infatti, una riduzione di dirigenti in servizio nel 2016 rispetto al 2015.
- d) *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. 1, comma 236, della legge n. 208/2015

		2015	2016
1	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato	327.179	327.179
2	<b>Totale poste soggette all'art. 9 c. 2-bis</b>	<b>327.179</b>	<b>327.179</b>
3	Decurtazione per il limite 2015 (prima parte art. 1, comma 236, della legge n. 208/2015)	0	0
4	<b>Totale poste rispettoso limite 2015 (2 – 3)</b>	<b>327.179</b>	<b>327.179</b>
5	% riduzione proporzionale (confronta schema qui sotto)		
6	Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art. 1, comma 236, della legge n. 208/2015)		
7	<b>Totale poste rispettoso art. 9 c. 2 bis (4 – 6)</b>	<b>327.179</b>	<b>327.179</b>

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 dirigente al 1.1.2015	10
2	Personale dirigente al 31.12.2015	11
3	<b>Semisomma (media) riferita all'anno 2015</b>	<b>10,5</b>
4	Personale dirigente al 1.1.2016	11
5	Personale dirigente al 31.12.2016	11
6	<b>Semisomma (media) riferita all'anno 2016</b>	<b>11</b>
7	Calcolo variazione % semisomma 2016 rispetto a semisomma 2015	4,76%

*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 240.395
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 14.338.
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: (somma algebrica delle voci precedenti : a+b) euro 341.517 meno c) 14.338 per un totale di 567.573.

*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 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 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 2015 è stato rispettato: considerato che le economie al 31/12/2014 erano pari a € 293.985 e che il Fondo 2015 certificato risultava pari a € 327.179 al netto del versamento al bilancio dello Stato, si è determinata una disponibilità complessiva pari a € 621.164. La spesa per la retribuzione di posizione 2015 è stata di € 195.970 e quella per la retribuzione di risultato anno 2015 pagata nel 2016 è stata di € 187.144 per un totale complessivo di 383.114. Pertanto le economie al 31/12/2015 ammontano a € 238.051.

*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 2016 è riportata nella tabella sottostante:

FONDO DIRIGENTI 2016	Lordo dipendente	oneri c.a. 37,7%	Lordo dipendente + oneri	Riduzione 10% da versare allo Stato	TOTALE
a) FONDO DIRIGENTI risorse consolidate	327.179	123.346	450.525	14.338	464.863
b) FONDO DIRIGENTI - risorse variabili	240.395	90.629	331.024		331.024
<b>Totale (a+b)</b>	<b>567.574</b>	<b>213.975</b>	<b>781.549</b>	<b>14.338</b>	<b>795.887</b>
Retribuzione di posizione 2016 pagata	198.542	74.850	273.392		273.392
Versamento effettuato al bilancio dello Stato				14.338	14.338
<b>Risorse necessarie a bilancio al 31/12/2016</b>					<b>508.157</b>

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 € 516.331,88.

Genova, 16 febbraio 2017


 IL DIRIGENTE AREA PERSONALE  
*Je Maddalena*


 IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO  
*De Rosa*

Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO DIRIGENTI	2015	2016 (certificata 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>			
CCNL 98/01 art. 42 c. 1 primo periodo	78.602	78.602	78.602
CCNL 98/01 art. 42 c.1 lett. a)	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
CCNL 02/03 art. 62 c. 5 (biennio 02/03)			
CCNL 04/05 art. 7 (biennio 04/05)			
<b>Totale 1.1a</b>	<b>143.379</b>	<b>143.379</b>	<b>143.379</b>
<b>1.1b Incrementi contrattuali</b>			
Incrementi Ccnl 04/05 (art 7 c. 1 allinea 2 e 3)	3.796	3.796	3.796
Incrementi Ccnl 06/09 (art. 22 c. 1)	2.919	2.919	2.919
Incrementi Ccnl 08/09 (art. 7 c. 1)	449	449	449
<b>Totale 1.1b</b>	<b>7.164</b>	<b>7.164</b>	<b>7.164</b>
<b>1.1c Altri incrementi</b>			
Ria personale cessato intero importo (art. 62 c. 4 P. 1 Ccnl 02/05)	12.675	12.675	12.675
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi (art.62 c. 7 ccnl 02/05)	0	0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	178.299	178.299	178.299
<b>Totale 1.1d</b>	<b>190.974</b>	<b>190.974</b>	<b>190.974</b>
<b>1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)</b>	<b>341.517</b>	<b>341.517</b>	<b>341.517</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)			
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
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione			
<b>Totale 1.2a</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2344</b>
<b>1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10</b>			
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 anno precedente mensilità residue (art. 62 c. 4 punto 2 Ccnl 02-05)			
Incarichi ad interim (art. 27 c. 3 Ccnl 02-05)			
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	293.985		238.051
<b>Totale 1.2b</b>	<b>293.985</b>	<b>0</b>	<b>238.051</b>
<b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)</b>	<b>293.985</b>	<b>0</b>	<b>240.395</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%):	14.338	14.338	14.338
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)			
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)			
Altre decurtazioni del Fondo			
<b>1.3a Totale decurtazioni</b>	<b>14.338</b>	<b>14.338</b>	<b>14.338</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>341.517</b>	<b>341.517</b>	<b>341.517</b>
<b>1.4b Totale risorse variabili (1.2c)</b>	<b>293.985</b>	<b>0</b>	<b>240.395</b>
<b>1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)</b>	<b>14.338</b>	<b>14.338</b>	<b>14.338</b>
<b>1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)</b>	<b>621.164</b>	<b>327.179</b>	<b>567.574</b>

*De*