

**Verbale n. 57**

Il giorno 16 settembre 2014, alle ore 9.00, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce presso l'Aula Ligure, II piano, via Balbi, 5.

Sono presenti:

dott. Donato Centrone	presidente del Collegio
dott.ssa Olimpia Marcellini	componente effettiva
dott.ssa Novella Ceppa	componente supplente

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

**Certificazione fondo contrattazione integrativa anno 2014**

Il Collegio ha preso in esame la costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie B,C, D, della categoria EP e del personale dirigente, ed allegate relazioni tecnico-finanziarie. Ha verificato la conformità di questi ultimi alle norme del CCNL di riferimento (per l'ammontare delle risorse destinate alla contrattazione decentrata), alle norme di finanza pubblica, che nel corso del tempo hanno limitato e/o ridotto i predetti fondi (cfr art. 9, co 2bis DL n. 78/2010 e art. 1, co 189 della Legge n. 266/2005), nonché al bilancio preventivo economico dell'Ateneo. Le tabelle analitiche di costituzione dei fondi, e relative decurtazioni, complete delle rispettive relazioni tecnico-finanziarie, vengono allegate al presente verbale.



La seduta è tolta alle ore 14.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Donato Centrone

Dott.ssa Olimpia Marcellini

Dott.ssa Novella Coppa



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

AREA DEL PERSONALE

AREA RISORSE E BILANCIO

## RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2014.

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 2002-05 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°

*ff ne*

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.

*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:* 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**

*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:* sono presenti n. 2 incarichi ad interim per l'anno 2014 per la posizione del dirigente dell'area delle strutture fondamentali e per l'area della ricerca.

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

*Somme non utilizzate Fondo anno precedente:* Per il 2013, tali somme sono pari ad euro 289.507, come indicato nella sez. II del MOD IV della presente relazione. Tali somme derivano da determinazioni prese in seduta di accordo sindacale sottoscritto in data 25.06.2014.

#### *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 2013 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. Come si evince dalla tabella sotto riportata non risulta, infatti, una riduzione di dirigenti in servizio nel 2014 rispetto al 2010.
- c) *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 di cui al punto b).

*Me*

**Quadro di sintesi applicazione art. 9 comma 2 bis della legge 122/2010**

		2010	2014
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 2010 (prima parte art 9 c. 2 bis)	0	0
4	<b>Totale poste rispettoso limite 2010 (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. 9 comma 2 bis)		
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 1.1.2010	5
2	Personale dirigente al 31.12.2010	5
3	<b>Semisomma (media) riferita all'anno 2010</b>	<b>5</b>
4	Personale dirigente al 1.1.2014	9
5	Personale dirigente al 31.12.2014	9
6	<b>Semisomma (media) riferita all'anno 2014</b>	<b>9</b>
7	Calcolo variazione % semisomma 2014 rispetto a semisomma 2010	80%

Ai fini della certificazione è opportuno portare all'attenzione del Collegio le seguenti considerazioni:

1. La percentuale di riduzione proporzionale da attuarsi in ottemperanza della seconda parte dell'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010 è stata calcolata considerando tutto il personale in servizio dal 1 gennaio al 31 dicembre sia dell'anno 2010 che dell'anno 2014, secondo le istruzioni indicate nella circolare n. 12/2011 della Ragioneria Generale dello Stato con riferimento a tutto il personale dirigente dell'Ateneo, sia tempo determinato che a tempo indeterminato.
2. Il personale dirigente al 31.12.2014 è una ragionevole stima effettuata con criteri di prudenzialità alla data in cui è redatta la presente relazione. Qualora il numero dovesse risultare diverso alla data del 31.12.2014, le somme che dovrebbero derivare dalla variazione con la stima qui riportata saranno portate a variazione (in positivo o in negativo) del fondo dell'anno successivo.

*r De*

*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 289.507
- c) Totale decurtazioni del Fondo: Euro 14.338.
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: (somma algebrica delle voci precedenti : a+b-c) euro 616.686

*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*

Con verbale n. 5 del 15.02.2013 il Collegio dei revisori dei conti ha certificato l'ammontare del fondo per la contrattazione collettiva integrativa dell'area VII della dirigenza per l'anno 2013, per un totale di euro 327.179, ai quali si aggiungono euro 247.595 ai sensi dell'art.25 comma 2 del CCNL 28/7/10 (somme non spese nell'anno 2012).

Fondo anno 2013	327.179
Somme non spese anno 2012	247.595
Totale Fondo 2013	574.774

*H* *MC*

Voci di spesa anno 2013	
Retribuzione di posizione	.163.267
Retribuzione di risultato	122.000
<b>Totali</b>	<b>285.267</b>

Totale Fondo 2013	574.774
speso 2013	285.267
<b>Somme non spese anno 2013</b>	<b>289.507</b>

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

Nel bilancio di previsione 2014 sono stati previsti sulla voce coan 04.01.02.01.03.01- fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti euro 484.607 oltre a riporti di 525.864 che al netto di euro 161.894 (euro 122.000 + oneri 32,7% 39.894 ossia risultato 2013 pagato ad agosto 2014) portano la previsione definitiva ad euro **848.577**.

Il fondo per l'anno 2014, comprensivo degli oneri carico ente e dell'importo da versare allo Stato risulta euro **883.258** come da sotto riportata tabella:

	Lordo dipendente	ONERI		Lordo dipendente + oneri	riduzione 10% da versare allo Stato	
A) FONDO DIRIGENTI - risorse consolidate	341.517	37,70%	128.752	470.269	14.338	484.607
B) FONDO DIRIGENTI - risorse variabili	289.507	37,70%	109.144	398.651		398.651
<b>Totale (A+B)</b>	<b>631.024</b>		<b>237.896</b>	<b>868.920</b>	<b>14.338</b>	<b>883.258</b>

VERIFICA CON IL BILANCIO	2014
PREVISIONE INIZIALE	484.607
RIPORTI	363.970
PREVISIONE DEFINITIVA	<b>848.577</b>
FONDO CERTIFICATO + RIDUZIONE DA VERSARE ALLO STATO	883.258

**INTEGRAZIONE DA RICHIEDERE IN CDA**

**34.681**

Alla luce di tali dati, verrà portata all'approvazione del Consiglio di Amministrazione una pratica di variazione di budget per adeguare lo stanziamento iniziale all'importo complessivo risultante (883.258).

Si precisa che non risultano poste aggiuntive effettuate con risorse messe a disposizione dall'Amministrazione.

Genova,

IL DIRIGENTE AREA DEL PERSONALE



IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO



Allegato 1

COSTITUZIONE DEL FONDO		2014	2010
<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
CCNL 98/01 art. 42 c.1 lett. a)		59.969	59.969
CCNL 02/03 art. 62 c. 3 lett. c)			
CCNL 00/01 art. 3 c. 2		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>1.1b Incrementi contrattuali</b>			
Incrementi Ccnl 04/05 (art 7 c. 1 allinea 2 e 3)		3.796	3.796
Incrementi Ccnl 06/09 (art. 22 c. 1)		2.919	2.919
Incrementi Ccnl 08/09 (art. 7 c. 1)		449	449
<b>Totale 1.1b</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
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi (art.62 c. 7 ccnl 02/05)			
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità		178.299	178.299
<b>Totale 1.1d</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>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 )			
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione			
<b>Totale 1.2a</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		289.507	204.773
<b>Totale 1.2b</b>		<b>289.507</b>	<b>204.773</b>
<b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)</b>		<b>289.507</b>	<b>204.773</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
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>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>1.4b Totale risorse variabili (1.2c)</b>		<b>289.507</b>	<b>204.773</b>
<b>1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)</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>616.686</b>	<b>531.952</b>

*Handwritten signature/initials*