

#### Verbale n. 14

Il giorno 12 luglio 2016, 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 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.

Il Collegio si riunisce per la certificazione dei vari Fondi contrattazione integrativa del personale di cat. B, C, D ed EP e dirigente, relativi agli anni 2015 e 2016.

Partecipano altresì ai lavori la dott.ssa Monica Causa, Dirigente dell'Area risorse e bilancio, e la dott.ssa Federica Zaccheo, Capo del Servizio personale tecnico amministrativo, le quali forniscono al Collegio alcuni chiarimenti in ordine al contenuto delle relazioni tecnico-finanziarie e dei criteri utilizzati per la costituzione dei predetti Fondi.

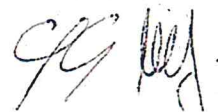
In particolare, la dott.ssa Causa rappresenta che:

- a pagina 3 della Relazione tecnico finanziaria Fondo contrattazione integrativa personale di cat. EP - anno 2015, al terzultimo capoverso, nell'ambito della "sezione seconda" la frase da "relativamente" alla parola "in corso" va correttamente sostituita come segue: "il limite di spesa relativamente al Fondo dell'anno precedente (2014) è stato rispettato";
- a pagina 5 della Relazione del Fondo contrattazione integrativa personale di cat. B, C, D - anno 2016, alla sezione II, la frase da "il limite" alla parola "rispettato" va correttamente sostituita come segue: "relativamente al Fondo dell'anno precedente (2015) la verifica verrà effettuata non appena verranno ultimati i pagamenti in corso";
- a pagina 5 della Relazione del Fondo contrattazione integrativa personale di cat. B, C, D - anno 2016, alla sezione III, le parole "al 31.12.2015" sono sostituite come segue: "per l'esercizio 2016".

Il Collegio condivide le predette correzioni.

#### Certificazione Fondo contrattazione integrativa personale di cat. B, C, D ed EP - anno 2015

Il Collegio prende in esame la nuova richiesta di certificazione delle relazioni tecniche e finanziarie per la costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie B, C, D, della categoria EP, inoltrata, con nota dell'8 luglio 2016, dalla dirigente dell'Area risorse e bilancio e dalla dirigente dell'Area personale, a parziale modifica dei fondi già certificati da ultimo nella seduta del Collegio del 23 febbraio 2016.



In particolare, la nuova richiesta di certificazione è motivata dall'inserimento, tra le voci variabili, delle quote riservate per attività in conto terzi o programmi comunitari (art. 4, co 2, lettera q del CCNL 2006-2009) erogate direttamente al personale che partecipa ai progetti e delle quote costituenti il Fondo comune di Ateneo per un importo di € 970.366 lordo dipendente nonché dei risparmi derivanti dall'attuazione dei piani di razionalizzazione della spesa, di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 25 maggio 2016, previsti ai sensi dell'art. 16, commi 4 e 5, del DL n. 98/2011.

Con riferimento ai citati risparmi di spesa, il Collegio prende atto del raggiungimento degli obiettivi programmati, avendo analizzato anche i relativi conti di bilancio in corso di seduta; si invita l'Amministrazione a produrre, in occasione della prossima riunione utile del Collegio, copia dell'avvenuto versamento in conto entrata del Bilancio dello Stato del 50% del totale dei risparmi conseguiti in attuazione dei suddetti piani di razionalizzazione della spesa. Il Collegio prende inoltre atto che l'utilizzo di dette risorse aggiuntive variabili, che incrementano le risorse finalizzate ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi, avverrà in conformità al vigente sistema di valutazione.

Per quanto attiene alla distribuzione delle quote per attività conto terzi si ribadisce quanto già osservato dal Collegio nella seduta dell'8 giugno u.s., come da verbale n. 11, che qui si intende integralmente richiamato.

Il Collegio, pertanto, ricertifica la relazione tecnico-finanziaria e di quella illustrativa nei termini quali presentati ed emendati in corso di seduta.

#### **Certificazione Fondo contrattazione integrativa dirigenti anno 2015- integrazione**

Il Collegio, non avendo nulla da obiettare, ricertifica la relazione tecnico-finanziaria nei termini presentati, dando atto che l'integrazione si è resa necessaria per valorizzare le economie derivanti dall'utilizzo del Fondo dell'anno 2013, come risultante anche dai prospetti del conto annuale,

#### **Certificazione Fondo contrattazione integrativa personale di cat. B, C, D ed EP e Dirigenti- anno 2016**

Con riferimento ai fondi per la contrattazione integrativa, anno 2016, il Collegio prende atto che la relativa quantificazione è avvenuta nel rispetto della normativa vigente, con particolare riferimento all'articolo 1, comma 236, della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) che prevede 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". Si evidenzia, inoltre, che la determinazione dei fondi



2016 è coerente con le indicazioni metodologiche di cui alle Circolari n. 12 /2016 e n. 20/2015 del Ministero dell'economia e delle Finanze, Ragioneria Generale dello Stato – IGOP. In caso di eventuali scostamenti che si dovessero evidenziare a consuntivo rispetto alle medie del personale in servizio indicate nelle relazioni tecnico – finanziarie presentate per l'odierna certificazione, l'Ateneo dovrà conseguentemente provvedere alla nuova quantificazione delle decurtazioni previste dalla normativa vigente.

Il Collegio, pertanto, certifica la relazione tecnico-finanziaria e di quella illustrativa nei termini quali presentati ed emendati in corso di seduta.

La seduta è tolta alle ore 16.45

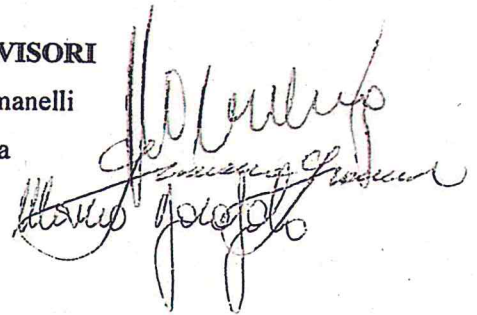
Letto, approvato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Francesco Paolo Romanelli

Dott.ssa Giancola Germana

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:* 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:* voce non valorizzata per l'anno corrente

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

*Somme non utilizzate Fondo anno precedente:* Per il 2016 le economie verranno definite dopo il pagamento dell'indennità di risultato 2015.

#### Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- 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.
- 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.
- 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> |

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 **0**
- 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 **327.179.**

*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 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 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*

Questa sezione verrà compilata successivamente al pagamento della indennità di risultato 2015 (presumibilmente agosto 2016).

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

Nel bilancio di previsione 2016 sono stati previsti sulla voce coan 04.01.02.01.03.01- fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti euro 464.863.

| <b>FONDO DIRIGENTI 2016</b>            | <b>Lordo dipendente</b> | <b>oneri c.a. 37,7%</b> | <b>Lordo dipendente + oneri</b> | <b>Riduzione 10% da versare allo Stato</b> | <b>TOTALE</b>  |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|--|----------------|
| a) FONDO DIRIGENTI risorse consolidate | 327.179                 | 123.346                 | 450.525                         | 14.338                                     | 464.863        |
| b) FONDO DIRIGENTI - risorse variabili | 0                       | 0                       | 0                               |  | 0              |
| <b>Totale (a+b)</b>                    | <b>327.179</b>          | <b>123.346</b>          | <b>450.525</b>                  | <b>14.338</b>                              | <b>464.863</b> |

Genova, 20 giugno 2016



IL DIRETTORE GENERALE VICARIO

## Allegato 1

| <b>COSTITUZIONE DEL FONDO DIRIGENTI</b>   |  | <b>2015</b>    | <b>2016</b>    |
|---|--|----------------|----------------|
| <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)               |  | 0              | 0              |
| 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>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> |  |                |                |
| 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        |                |
| <b>Totale 1.2b</b>  |  | <b>289.507</b> | <b>0</b>       |
| <b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)</b>  |  | <b>289.507</b> | <b>0</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>0</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>327.179</b> |