

Verbale n. 35

Il giorno 12 maggio 2020, alle ore 15:00, il Collegio dei Revisori – Avv. Anna Maria Bonomo, Presidente; dott. Antonio Bartolini, componente effettivo MEF; Avv. Michele Zarrillo, componente effettivo MIUR – si collega da remoto, tramite applicativo Teams Microsoft, con la dr.ssa Monica Causa, dirigente dell'area risorse e bilancio, il dr. Mario Picasso dirigente dell'area del personale, la dr.ssa Anna Rapallo, la Dr.ssa Barbara Pratolongo, con la partecipazione della Sig.ra Margherita Ferrò, per la certificazione tecnico-finanziaria per l'anno 2019 del **Fondo per il trattamento accessorio delle retribuzioni del personale Dirigente**.

Al termine del collegamento con il personale dell'Ateneo sopra indicato, il Collegio dei revisori si riunisce da remoto tramite videochiamata WhatsApp per le proprie conclusive osservazioni.

La verbalizzazione viene effettuata dai predetti membri del Collegio, mentre la Sig.ra Margherita Ferrò, disponibile per le necessità del Collegio in termini di assistenza informativa, ricevuto il verbale tramite posta elettronica, provvede al seguito amministrativo con la divulgazione e pubblicazione del medesimo nell'apposita sezione Intranet dell'Ateneo.

Ai fini della certificazione tecnico-finanziaria del Fondo per il trattamento accessorio delle retribuzioni del personale Dirigente, il Collegio dà atto di aver ricevuto, con e-mail, dell'8 maggio u.s. varia documentazione a firma del dott. Mario Picasso, dirigente dell'area personale, e della dott.ssa Monica Causa, dirigente dell'area risorse e bilancio, fra le quali la **Relazione tecnico-finanziaria** recante gli elementi informativi e di quantificazione relativi alla costituzione del **fondo ex art. 47** del CCNL 2016 - 2018, area VII della **Dirigenza** - Anno 2019

Il Collegio esamina la predetta relazione tecnico-finanziaria per l'anno 2019 con l'assistenza dei dirigenti Dr.ssa Monica Causa dell'area risorse e bilancio e del Dr. Mario Picasso dell'area del personale, nonché della dott.ssa Barbara Pratolongo, capo del servizio del trattamento economico, e della dr.ssa Anna Rapallo.

Il Collegio effettua il controllo previsto dall'art. 40-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 165/2001, tenuto conto delle norme del CCNL applicabile e di quelle di finanza pubblica, con particolare riguardo all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017, e al riguardo il Collegio non ha ravvisato elementi di criticità da dover segnalare.

A valle di tale controllo, il Collegio provvede alla **certificazione della Relazione tecnico-finanziaria per la costituzione del fondo ex art. 47 del CCNL 2016 - 2018, area VII della Dirigenza - Anno 2019.**

Con ciò rilevando che risultano disponibili per il 2019 risorse finanziarie lordo dipendente, al netto delle decurtazioni del Fondo *ex lege*, pari a € **416.408.**

Le suddette risorse trovano collocazione in bilancio sotto il capitolo COAN 04.01.02.01.03.01 *Fondo per il trattamento accessorio del personale Dirigente*, e sono ricalcolate al lordo Stato, (lordizzazione del 32,7%).

Al riguardo, il Collegio dei Revisori rileva che le sopra indicate risorse finanziarie per l'anno 2019 risultano disponibili, nella configurazione lordo Stato, nell'ambito degli stanziamenti del pertinente capitolo COAN sopra indicato, opportunamente integrato di una variazione di bilancio in aumento per € **30.857.**

La predetta relazione, la tabella analitica di costituzione del fondo in esame e relative decurtazioni, sono allegate al presente verbale e ne costituiscono parte integrante.

La seduta è tolta alle ore 21:00.

Letto, approvato e sottoscritto dal solo Presidente anche per gli altri due componenti che hanno dato il loro assenso

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Anna Maria Bonomo

Dott. Antonio Bartolini

Avv. Michele Zarrillo

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

ANNO 2019

DIRIGENTI

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

FONDO PER I DIRIGENTI DI II FASCIA EX ART.47 CCNL 2016-2018

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**.

Inoltre agli importi di cui sopra deve essere aggiunto l'importo previsto dall'art.47, comma 2, CCNL 2016-2018 (*"A decorrere dal 1 gennaio 2018, il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato di cui all'art. 7 del CCNL Area VII del 28/7/2010, biennio economico 2008-2009, come disciplinato dai precedenti CCNL e dalle vigenti norme di legge in materia, è incrementato dell'1,7% calcolato sul monte salari anno 2015, relativo ai dirigenti di cui al presente articolo"*) pari a **€ 14.029**.

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 al 2008. Negli anni successivi, fino al 31.12.2016, non si sono verificate ulteriori cessazioni. Il valore annuo a regime della retribuzione individuale di anzianità in godimento del personale dirigente cessato dal servizio per il periodo 01.01.2017-31.12.2017 è pari a € **2.845**. Nell'anno 2018 non si sono verificate cessazioni. Il valore complessivo ammonta a € **15.520**.

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**, come previsto dall'art.1 comma 1 CCNL 2006-2009.

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: alla data del 31/12/2019 è stata imputata al Fondo la somma di € **262** proveniente da compensi per commissioni di concorso e similari.

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

Ria personale cessato anno precedente mensilità residue (art. 62 c. 4 punto 2 Ccnl 02-05): 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: tale voce comprende le economie del 2018 che ammontano a € **60.909**, e l'1,7% del monte salari 2015 riferito all'anno 2018 che ammonta a € **14.029**, per un importo totale di € **74.938**.

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) è stata versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. In legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2018 all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 0334800
- b) *Decurtazione art. 23, comma 2 D. Lgs. n. 75/2017 (rispetto del limite 2016):* la decurtazione sul fondo ex art. 22 ammonta ad un totale di euro **2.845** per rispetto del limite del 2016.
- 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 della decurtazione.

Quadro di sintesi applicazione art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017

		2016	2019
1	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato	327.179	330.024
2	Totale poste soggette all'art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017	327.179	330.024
3	Decurtazione per il limite 2016	0	2.845
4	Totale poste rispettoso limite 2016 (2 – 3)	327.179	327.179

I valori riportati nel presente prospetto sono riferiti esclusivamente alle poste rilevanti ai fini dell'applicazione della norma.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: euro **358.391**
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: euro **75.200**
- c) Totale decurtazioni del Fondo: euro **17.183.**
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: (somma algebrica delle voci precedenti: a+b) euro **433.591** meno c) euro **17.183** per un totale di euro **416.408.**

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 congiuntamente dal Servizio Personale Tecnico Amministrativo e dal Servizio trattamento economico del personale, rispettivamente deputati alla quantificazione e alla liquidazione al personale dirigente del 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 2016 è stato rispettato: considerato che Il Fondo 2018, risorse variabili, certificato risultava pari a € 122.525 (di cui economie al 31/12/2017 € 121.818) e che Il Fondo 2018, risorse consolidate, certificato risultava pari a € 327.179 al netto del versamento al bilancio dello Stato, si è determinata una disponibilità complessiva pari a € 449.704. La spesa per la retribuzione di posizione 2018 è stata di € 197.775 e quella per la retribuzione di risultato anno 2018 pagata nel 2019 è stata di € 191.020 per un totale complessivo di € 388.795. Pertanto le economie al 31/12/2018 ammontano a € 60.909.

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 2019 è riportata nella tabella sottostante:

FONDO DIRIGENTI 2019	Lordo dipendente	oneri c.a. 37,7%	TOTALE
a) FONDO DIRIGENTI risorse consolidate (al netto versamento al bilancio dello Stato)	341.208	128.635	469.843
b) FONDO DIRIGENTI - risorse variabili	75.200	28.350	103.550
Totale (a+b)	416.408	156.986	573.394
Retribuzione di posizione 2019 liquidata nel 2019 (con riduzioni Brunetta e arretrati CCNL)	216.242	81.523	297.765
Risorse necessarie a bilancio al 31/12/2019			275.629
DISPONIBILE SU VOCE COAN 04.01.02.01.03.01 (Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti al 31/12/2019)			244.773

Poiché le risorse disponibili sulla voce Coan 04.01.02.01.03.01- "Fondo per il trattamento accessorio ai dirigenti" al 31/12/2019 e riportate al bilancio 2020, sono inferiori per € **30.857** alle risorse necessarie come sopra evidenziato, si provvederà ad effettuare una variazione in aumento per tale importo.

Genova, 08/05/2020

IL DIRIGENTE AREA PERSONALE
F.to digitalmente Dott. Mario Picasso

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO
F.to digitalmente Dott.ssa Monica Causa

Allegato B al verbale dei Revisori

COSTITUZIONE DEL FONDO DIRIGENTI 2019	2016 (Certificato il 20/02/2017)	2017 (Certificato il 20/03/2017)	2017 (al 18/10/2017)	2017 (al 15/06/2018)	2018 (al 06/06/ 2019)	2019 (al 08/05/2020)
1.1a Risorse storiche						
CCNL 98/01 art. 42 c. 1 primo periodo	78.602	78.602	78.602	78.602	78.602	78.602
CCNL 98/01 art. 42 c.1 lett. a)	59.969	59.969	59.969	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	4.808	4.808	4.808
CCNL 02/03 art. 62 c. 5 (biennio 02/03)						
CCNL 04/05 art. 7 (biennio 04/05)						
Totale 1.1a	143.379	143.379	143.379	143.379	143.379	143.379
1.1b Incrementi contrattuali						
Incrementi Ccnl 04/05 (art 7 c. 1 alinea 2 e 3)	3.796	3.796	3.796	3.796	3.796	3.796
Incrementi Ccnl 06/09 (art. 22 c. 1)	2.919	2.919	2.919	2.919	2.919	2.919
Incrementi Ccnl 08/09 (art. 7 c. 1)	449	449	449	449	449	449
Incrementi Ccnl 16/18 (art.47 c. 2)						14.029
Totale 1.1b	7.164	7.164	7.164	7.164	7.164	21.193
1.1c Altri incrementi						
Ria personale cessato intero importo (art. 62 c. 4 P. 1 Ccnl 02/05)	12.675	12.675	12.675	12.675	15.520	15.520
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi (art.62 c. 7 ccnl 02/05)	0	0	0	0	0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	178.299	178.299	178.299	178.299	178.299	178.299
Totale 1.1d	190.974	190.974	190.974	190.974	193.819	193.819
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1.b + 1.1.c)	341.517	341.517	341.517	341.517	344.362	358.391
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)						
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		657	1.482	707	262
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione						
Totale 1.2a	2.344	0	657	1.482	707	262
1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 c. 2-bis della legge 122/10						
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 mensilità residue (art. 62 c. 4 punto 2 Ccnl 02-05)			948	948	0	0
Incarichi ad interim (art. 27 c. 3 Ccnl 02-05)						
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	238.051		180.297	180.297	121.818	74.938
Totale 1.2b	238.051	0	181.245	181.245	121.818	74.938
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	240.395	0	181.902	182.727	122.525	75.200
1.3 Decurtazioni del Fondo						
Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 – risorse fisse (tetto 04- 10%):	14.338	14.338	14.338	14.338	14.338	14.338
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017)					2.845	2.845
Altre decurtazioni del Fondo						
1.3a Totale decurtazioni	14.338	14.338	14.338	14.338	17.183	17.183
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione						
1.4a Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	341.517	341.517	341.517	341.517	344.362	358.391
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	14.338	14.338	14.338	14.338	17.183	17.183
Totale risorse consolidate (1.4a - 1.4c)	327.179	327.179	327.179	327.179	327.179	341.208
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	240.395	0	181.902	182.727	122.525	75.200
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	567.574	327.179	509.081	509.906	449.704	416.408