



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO

Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 146

L'anno 2015, il giorno 28 del mese di dicembre, si è riunito in Benevento, nei locali del Rettorato, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli studi del Sannio.

Sono presenti:

- Dott. Paolo Marcarelli – componente effettivo;
- Dott. Alessandro Colagrossi – componente effettivo

Assente giustificato il Dott. Gianfranco Bussetti.

Il Collegio procede alle seguenti attività:

1. Esame budget 2016

Il Collegio ha esaminato la documentazione relativa al budget 2016 e redige l'unità Relazione (allegato A) che forma parte integrante del presente verbale;

2. Ipotesi di contrattazione integrativa fondi anno 2015

Il Collegio redige l'unità Relazione concernente la certificazione dei fondi con la compatibilità di bilancio che viene allegata quale parte integrante al presente verbale (allegato B);

3. Esame provvedimenti di variazione di bilancio

Il Collegio prende in esame le variazioni di bilancio redigendo apposita Relazione (Allegato C).

Dott. Paolo Marcarelli

Dott. Alessandro Colagrossi

- Uff. S.O.G.
- U.O. Cont. e Bilancio
- U.O. PTA e D

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****Verifica sulla compatibilità finanziaria sull'ipotesi di accordo della
contrattazione integrativa per l'anno 2015**

Il Collegio prende in esame l'ipotesi di accordo integrativo per la costituzione del fondo relativo al trattamento accessorio per l'anno 2015 corredata dalla Relazione illustrativa e dalla Relazione tecnico-finanziaria (secondo gli schemi di cui alla Circolare MEF n. 25 del 19 luglio 2012), ai fini dell'acquisizione del parere di compatibilità con i vincoli di bilancio di cui all'art. 48, comma 6, del D.lgs. 165/2001.

In via preliminare si richiama quanto si è avuto già modo diffusamente di evidenziare nelle precedenti Relazioni allegate ai verbali n. 59, 61, 64, 65, 68, 74, 84 e 133 relativamente all'applicazione, a decorrere dall'anno 2006, dell'art. 1, commi 189 e seguenti della legge n. 266/2005. Tali verbali vengono specificatamente richiamati anche ai fini della esatta individuazione dei fondi relativi all'anno 2004 che, ai sensi del citato comma 189, costituiscono base di raffronto per quelli costituiti a decorrere dall'anno 2006.

ASPETTI FINANZIARI

L'art. 1, commi 189 e 191 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (L.F. 2006) e art. 67, comma 5, della legge n. 133/2008 hanno previsto che a decorrere dall'anno 2006 l'ammontare complessivo dei fondi per la contrattazione integrativa non può eccedere quello dell'anno 2004 ridotto del 10%, incrementato degli importi fissi previsti dai CCNL che non risultino già confluiti nei fondi dell'anno 2004 ed, inoltre, ai sensi del successivo comma 195, ha disposto che gli eventuali risparmi derivanti dall'applicazione della predetta norma non possono essere utilizzati per incrementare i fondi in quanto destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Inoltre, ai sensi dell'art. 1, comma 456, ultimo periodo della legge 27 dicembre 2013, n. 147, a decorrere dall'anno 2015 le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, della legge n. 122/2010. A tale riguardo la Circolare MEF n. 20 del 2015 ha chiarito che per effetto di tale ultima disposizione i fondi a partire dall'anno 2015 scontano la decurtazione delle riduzioni operate nell'anno 2014 e ciò anche con riferimento a quella riferita alla diminuzione del personale in servizio (anno 2014 rispetto all'anno 2010).

1. Limite anno 2004**Quantificazione fondo art. 87 del CCNL 2008 riferito all'anno 2004**

Come già evidenziato, l'art. 1, comma 189, della legge n. 266/2005 (così come modificato dall'art. 67, comma 5, della legge n. 133/2008), stabilisce che a decorrere dall'anno 2006 l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 ridotto del 10%; la Circolare del MEF n. 28 del 14 giugno 2006 ha chiarito, tra l'altro, che alla determinazione del fondo 2004 (da prendere a raffronto) non concorrono le eventuali economie relative agli anni pregressi.

Sulla base di quanto evidenziato, in particolare, nel citato verbale n. 68, l'Ateneo ha provveduto, nel passato, a rideterminare il fondo per l'anno 2004 riparametrandolo in coerenza con le norme contrattuali e la legge finanziaria 2006, così come di seguito indicato:

- Fondo certificato (Relazione Collegio 16.4.2004)

761.340,38

• Incrementi da rideterminazione (art. 67, c. 1, lettera f) e art. 72, c. 1)	81.580,55
• Oneri riflessi su voci variabili (art. 67, c. 1, lettera d) art. 68, c.2, lettera a)	4.940,42
• Somme da escludere (Circolare MEF n. 28)	(142.599,57)
• TOTALE.....	705.261,78

Tale ammontare è pari al fondo netto (647.928,26) indicato nel citato verbale n. 68, al lordo delle somme (57.333,53) destinate alle progressioni orizzontali. Per effetto delle modifiche intervenute al citato art. 1, comma 189, della legge n. 266/2006 ai sensi dell'art. 67, comma 5, della legge n. 133/2008, l'ammontare del fondo 2004 deve essere ridotto del 10% (70.526,17) e, pertanto, il parametro di raffronto è rideterminato in € 634.735,60 (705.261,79 – 70.526,17).

2. Decurtazione art. 1, comma 456, della legge n. 147/2013

Con l'anno 2015 viene a cessare la disposizione che prevedeva l'invarianza dei fondi per il trattamento accessorio per gli anni 2011-2014 e la riduzione in relazione al personale cessato dal servizio (art. 9, comma 2 bis, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito nella legge 30 luglio 2010, n. 122 e art. 1, comma 456, primo periodo, della legge n. 147/2013). Nel contempo, il predetto comma 456, secondo periodo, prevede che a decorrere dal 2015 le risorse sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate nel 2014 ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis ivi compresa quella connessa alla diminuzione del personale in servizio, con riferimento a quella riscontrata nell'anno 2014 rispetto al 2010 (Circ. MEF n. 20 citata

Decurtazione fondi artt. 87 e 90 del CCNL 2008 per l'anno 2015

Sulla base dei sopra richiamati vincoli, la decurtazione permanente da applicare sui fondi a decorrere dall'anno 2015 è così determinata:

Fondo art. 87: 21.177,41 (di cui 16.327,65 quale riduzione per cessazioni)

Fondo art. 90: 1.071,10 (interamente riferito alle riduzioni per cessazioni).

ESAME DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Dalla Relazione illustrativa, composta da due distinti moduli secondo lo schema di cui alla Circolare MEF n. 25 del 2012, si segnala quanto segue:

Modulo 1 – scheda 1.1.

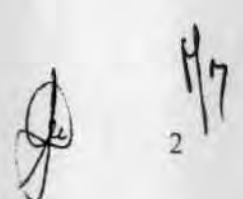
Il *Piano della Performance* di programmazione triennale è stato approvato il 16 settembre 2015, trasmesso all'ANAC e pubblicato sul sito web dell'Ateneo.

La *Relazione della Performance per l'anno 2015* sarà predisposta entro il 30 giugno 2016.

Modulo 2 – Illustrazione dell'articolato del contratto

La Relazione contiene l'indicazione, per ogni articolo, del contenuto delle diverse disposizioni ed è corredata degli allegati e tabelle. E' riportata, altresì, la tabella relativi agli utilizzi dei fondi che trova corrispondenza con quanto indicato nelle Relazioni tecnico-finanziarie. Circa l'indicazione degli effetti abrogativi impliciti è evidenziato che lo schema di contratto integrativo 2015 riguarda solo la rimodulazione delle sole risorse da destinare ai vari istituti contrattuali mentre non innova sulle altre disposizioni che, pertanto, rimangono vigenti. Vengono dichiarati i principi ispiratori del contratto alla meritocrazia e premialità attraverso la previsione di trattamenti differenziati da destinare "alla incentivazione di sistemi premianti" e di selettività delle progressioni economiche che tengono conto sia del merito individuale che dell'anzianità nelle posizioni economiche precedenti.

ESAME DELLE RELAZIONI TECNICO-FINANZIARIE

 2

1. Fondo art. 87 CCNL

Modulo 1 – Sez. IV (sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione)

Da tale sezione risulta che il fondo sottoposto a certificazione è pari a € **461.118,29** composto da 376.303,42 quali risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità e 84.814,87 di risorse variabili; considerando anche le somme non utilizzate dell'anno 2014 (16.809,33) e quelle derivanti dall'attività in conto terzi (24.730,36) risulta un **fondo complessivo di € 502.657,98** così composto:

• Totale fondo lordo anno 2004 (cfr., Relazione anno 2011)	705.261,78
• Riduzione 10% del fondo 2004 (art. 67, comma 5, legge 133/2008)	<u>(70.526,18)</u>
Differenza	634.735,60
• Incrementi contrattuali successivi al 2004	50.295,16
• Ria personale cessato	<u>17.824,40</u>
TOTALE.....	... 702.855,16
<u>A DETRARRE:</u>	
Riduzioni art. 1, comma 456, Legge n. 147/2013	4.849,76
Riduzione art.1, comma 456, legge 147/2013 (personale cessato)	<u>16.327,65</u>
TOTALE AL NETTO DECURTAZIONI PERMANENTI	681.677,75
Riduzione ex art. 88, comma 4, CCNL 2008 (progressioni)	<u>(220.559,46) *</u>
TOTALE FONDO NETTO	<u>461.118,29</u>
Somme non utilizzate 2014	16.809,33
Somme attività conto terzi	<u>24.730,36</u>
<u>TOTALE FONDO NETTO UTILIZZABILE.....</u>	502.657,98

(*) - totale dei differenziali per cessazioni decurtato della somma per rispetto limite legge 122/2010 e LS 2015

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo


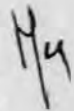
Evidenzia correttamente le risorse allocate all'esterno del Fondo pari a 342.045,08 relative all'applicazione dell'art. 88, c. 4, del CCNL (progressioni); tale importo consente di determinare il Fondo netto (502.657,98) già riportato nella precedente sez. IV del Modulo 1

2. Fondo art. 90 CCNL

Modulo 1 – Sezione IV (sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione)

Il fondo di cui all'art. 90 viene previsto nell'importo di € **52.486,12** ed è pari a quello dell'anno 2004 (ridotto del 10%) incrementato dei miglioramenti contrattuali di cui ai CCNNLL degli anni successivi ed al netto della decurtazione permanente di cui alla Legge n. 147/2013. La composizione è così articolata:

Consistenza storica 2004 – compr. oneri riflessi (cert. Collegio verb. N. 39)	€ 55.153,25
Riduzione 10% (art. 67, comma 5, legge n. 133/2008)	<u>5.515,32</u>
Differenza (Fondo 2004 ridotto del 10%)	49.637,93

 3 

Incrementi (compreso oneri riflessi):

- art. 41, comma 1, CCNL 27.1.2005 724,21
- art. 5 , c. 1 CCNL 28.3.2006 1.212,40
- Art. 90, c. 2, CCNL 2008 a regime 1.714,22

Totale fondo 2015 lordo € 53.288,76

Riduzioni art. 1, comma 456 legge 147/2013 1.071,10

Totale netto utilizzabile € 52.486,12

UTILIZZI

Modulo III – Tab. 2

A) - **Il Fondo per le progressioni economiche** e per la produttività collettiva ed individuale (art. 87 CCNL 2008) determinato dall'Ateneo in € 502.657,98 (fondo netto, ivi comprese le somme non utilizzate l'anno precedente e le risorse derivanti dall'attività conto terzi) risulta destinato ai seguenti istituti:

	Anno 2015	
Istituti contrattuali	Importi	
Indennità di produttività CEL	5.343,78	
Indennità di responsabilità	93.234,52	
Progressioni economiche orizzontali	195.311,86	
Incentivazione produttività individuale	59.519,56	
Indennità accessoria (art. 41 CCNL 2005)	149.248,26	
Totale	502.657,98	

La tabella 2 del Modulo III evidenzia anche la comparazione con il Fondo certificato dell'anno precedente.

Con riferimento alle progressioni orizzontali, l'art. 23, comma 2, del D.L.vo 27 ottobre 2009, n. 150 prevede, tra l'altro, che le stesse sono attribuite in modo selettivo, ad una quota limitata di dipendenti. Nella ipotesi di accordo si stima che tale istituto possa interessare, in media, una percentuale di personale pari al 90% degli aventi diritto (cfr., comunicazione e-mail del 23 dicembre 2015). Circa la congruità di tale soglia con il disposto normativo, pur ritenendo che la mancata individuazione da parte della legge di specifici criteri utili allo scopo possa lasciare alla contrattazione integrativa l'individuazione di tale limite, si ritiene necessario – tenuto anche conto

della consistenza delle risorse all'uopo individuate – che venga acquisito dall'Ateneo specifico parere presso gli Organi centrali competenti (Dipartimento della Funzione Pubblica; Ministero Economia e Finanza – IGOP).

B) - **Il fondo relativo alla retribuzione di posizione e di risultato** viene utilizzato nel ridotto importo di € 41.391,15 di cui € 34.269,00 da destinare alla corresponsione della retribuzione di posizione e € 7.122,15 per quella di risultato.

Mezzi di copertura - Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria

Le Relazioni tecnico-finanziarie espongono le forme di coperture dei due fondi e, più precisamente, le risorse (502.657,98) relative al fondo ex art. 88 e quelle (52.486,12) del fondo ex art. 90, sono iscritte nel budget 2015, rispettivamente, ai conti sotto indicati per gli importi accanto a ciascuno indicati:

Fondo art. 88 CCNL

Conto 04.43.15.01.03	347.489,29
Conto 04.43.15.01.06	84.092,41
Conto 04.43.15.01.07	29.536,59
Conto 02.20.01.09	16.809,33
Conto 02.20.01.16	<u>24.730,36</u>
Totale.....	502.657,98

Fondo art. 90

Conto 04.43.15.01.04	39.552,46
Conto 04.43.15.01.06	9.571,70
Conto 04.43.15.01.07	<u>3.361,96</u>
Totale	52.486,12

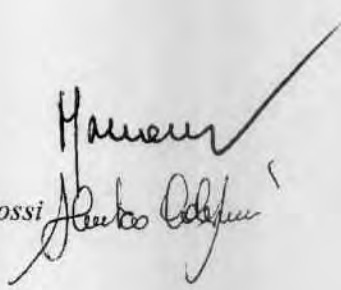
Sulla base di quanto precede, il Collegio attesta la compatibilità degli oneri per la contrattazione integrativa dell'anno 2015 con il bilancio dell'Ateneo fermo restando la richiesta di acquisire il parere con riferimento alle progressioni orizzontali. A margine della documentazione, il Collegio prende atto della determinazione da parte dell'Ateneo delle risorse 2015 per il lavoro straordinario (importi che non rientrano nei fondi per il trattamento accessorio sopra certificati) pari a € 53.079,00 consolidate al 1999 ai sensi dell'art. 86 del CCNL. Il predetto importo trova copertura nei conti 04.43.15.01.01 (€ 39.999,14), 04.43.15.01.06 (€ 9.679,93) e 04.43.15.01.07 (€ 3.399,93)

Roma, 28 dicembre 2015

IL COLLEGIO

Dott. Paolo Marcarelli

Dott. Alessandro Colagrossi



Variazioni di budget

Il Collegio continua l'esame delle variazioni di bilancio iniziata il 04/12/2015.

Variazioni di budget **Dipartimento di Diritto Economia Managment e Metodi Quantitativi** del 30/10/2015 riguardante variazioni di budget 2015 di cui all'allegato A della nota:

	Ricavi/Proventi		Costi/Oneri
A. CA.05.50.01.03	€21.700,00	CA.06.60.01.01	€21.700,00
B. CA.05.51.04.03	€ 7.000,00	CA.06.60.01.01	€ 7.000,00
C. CA.05.55.01.01	€21.500,00	CA.07.70.02.04	€ 1.290,00
CA.04.48.05.01	€ 2,00	CA.04.46.02.01	€ 2.150,00
		CA.06.60.01.01	€18.060,00
		CA.07.70.02.04	€ 2,00
D. CA.05.51.04.03	€ 2.500,00.	CA.06.60.01.01	€ 2.500,00
E. CA.05.51.04.03.	€ 2.500,00.	CA.06.60.01.01	€ 2.500,00
F. CA.05.51.04.03.	€ 4.000,00.	CA.06.60.01.01	€ 4.000,00
G. CA.05.51.04.03.	€ 4.510,00	CA.06.60.01.01	€ 4.510,00
H. CA.05.51.04.03.	€ 8.444,00.	CA.06.60.01.01.	€ 8.444,00
I. CA.05.51.04.03.	€ 500,00.	CA.06.60.01.01.	€ 500,00
J.1. CA.08.80.02.04	€ 15.570,00	CA.04.43.08.01.01	€10.800,00
		CA.04.41.10.04.02.	€ 4.456,00
		CA.04.41.10.04.03.	€ 314,00
2. CA.08.80.02.04.	€ 1.280,00.	CA.06.60.01.01.	€ 1.280,00
3. CA.08.80.02.04.	€ 10.000,00.	CA.06.60.01.01.	€ 10.000,00
4. CA.08.80.02.04.	€ 14.000,00	CA.04.41.03.01	€ 14.000,00
5. CA.08.80.02.04	€358.131,23	CA.04.41.03.01.01.	€ 6.767,77

Handwritten signature and initials, possibly 'Mg', located at the bottom right of the page.

CA.01.11.05.01.	€.	6.000,00
CA.04.40.01.01.	€.	5.000,00
CA.04.40.04.01.	€.	1.000,00
CA.04.41.01.02	€.	1.000,00
CA.04.41.07.07	€.	500,00
CA.04.47.01.04	€.	500,00
CA.04.41.07.02	€.	2.000,00
CA.04.41.07.05	€.	1.000,00
CA.04.43.18.03	€.	2.000,00
CA.04.41.02.02	€.	6.000,00
CA.04.43.18.09	€.	2.000,00
CA.01.11.02.05	€.	19.542,57
CA.01.11.05.02	€.	4.972,45
CA.06.60.01.01	€	299.848,44

Le predette variazioni incrementati e non producono impatto sui saldi di budget in quanto di pari importo sia per quanto riguarda le voci di costo che di ricavo, si esprime parere favorevole ai provvedimenti adottati.

Variazioni di budget Dipartimento di Ingegneria

Documentazione trasmessa il 03/12/2015 prot. 1444

Ricavi/Proventi		Costi/Oneri	
A. CA.05.50.02.08	€24.819,00	CA.06.60.01.01	€24.819,00
B. CA.05.55.01.01	€97.000,00	CA.06.60.01.01	€97.000,00
C. CA.08.80.02.04	€97.940,00	CA.06.60.01.01	€97.940,00

Le predette variazioni incrementati e non producono impatto sui saldi di budget in quanto di pari importo sia per quanto riguarda le voci di costo che di ricavo, si esprime parere favorevole ai provvedimenti adottati.

**Variazioni di budget Dipartimento di Diritto Economia Management e Metodi
Quantitativi**

Viene presa in esame la documentazione dal Dipartimento di Diritto Economia Management e Metodi Quantitativi con con prot. del 27/11/2015 n. 2586 riguardante variazioni di budget 2015 di cui all'allegato A della nota:

	Ricavi/Proventi		Costi/Oneri
A.	CA.05.55.01.01 €14.754,10	CA.06.60.01.01	€ 14.754,10
B.	CA.05.50.01.03 € 2.930,00	CA.06.60.01.01	€ 2.930,00
C.	CA.05.50.01.03 € 9.525,00		
	CA.05.54.01.06. € . 840,00.	CA.06.60.01.01	€ 10.365,00
D.	CA.05.51.04.03 € 2.500,00	CA.06.60.01.01	€ 2.500,00
E.	CA.05.55.01.01. € 3.305,79	CA.07.70.02.04.	€ 198,35
		CA.06.60.01.01	€ 330,58
		CA.06.60.01.01.	€ 2.776,86
F.	CA.05.55.01.01 €21.500,00	CA.07.70.02.04	€ 1.290,00
	CA.04.48.05.01 € 2,00	CA.04.46.02.01	€ 2.150,00
		CA.06.60.01.01	€ 18.060,00
		CA.07.70.02.04	€ 2,00
G.	CA.04.48.05.01. € 117,90.	CA.04.47.01.04.	€ 5,00
		CA.06.60.01.01.	€ 112,90
H.	CA.08.80.02.04. €55.900,00.	CA.06.60.01.01.	€ 55.900,00

Le predette variazioni incrementati e non producono impatto sui saldi di budget in quanto di pari importo sia per quanto riguarda le voci di costo che di ricavo, si esprime parere favorevole ai provvedimenti adottati.

IL COLLEGIO

Dott. Paolo Marcarelli

Dott. Alessandro Colagrossi