



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA

Verbale n. 483

Il giorno 22 del mese di Febbraio 2013, alle ore 10.30, presso la Direzione Bilancio e Finanze, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti per l'esame degli argomenti posti al seguente ordine del giorno:

- 1) Certificazione FONDI anno 2012;
- 2) Ratifica relazioni del 4/02/2013;
- 3) varie ed eventuali,

Sono presenti:

Luciano Calamaro	Presidente
Raffaele Grande	Componente
Domenico Santamaura	Componente
Emma Sardella	Segretario verbalizzante

Il Collegio, constatata la validità della seduta, procede, in via preliminare alla certificazione dei Fondi.

FONDO PER LA PRODUTTIVITA' ED EFFICACIA DEI SERVIZI 2012

Con mail del 7/01/2013 è stata trasmessa la nota prot. 630/13, a firma del Direttore Generale, contenente l'accordo intervenuto tra l'Ateneo, le OO.SS. e RSU circa l'utilizzo delle risorse di cui all'anzidetto FONDO, ai fini dell'erogazione del trattamento economico accessorio al personale del comparto Università.

Il Collegio, con mail del 4/02/2013, ai fini di un compiuto esame della proposta, richiedeva, ad integrazione della documentazione trasmessa, ulteriori elementi e, in particolare, le schede analitiche attraverso cui si era pervenuti alla determinazione delle somme complessive dovute a titolo di trattamento accessorio.

Con mail del 15/02/2013, sono stati rimessi al Collegio, con nota del Direttore Generale, i documenti aggiuntivi richiesti, utili a permettere al Collegio di esprimere il parere di competenza in ordine ai criteri di determinazione del Fondo in parola ed alle modalità di utilizzo dello stesso.

Il parere viene formulato sull'esame della documentazione allegata alla nota della Direzione Generale prot. n. 630 del 7/01/2013 e prot. n. 9313 del 15/02/2013, di seguito indicata:

- a) relazione tecnico-finanziaria sull'ipotesi di accordo Fondo 2012;
- b) scheda di determinazione del Fondo di cui all'art. 87 del CCNL vigente;
- c) schede di determinazione Fondo EP 2012;
- d) verbale dell'ipotesi di accordo sindacale intervenuto tra l'Ateneo, le OO.SS. e RSU circa l'utilizzo delle predette risorse e ripartizione delle stesse tra le diverse voci di trattamento economico accessorio al personale del comparto Università.

Alla nota del Direttore Generale sono allegate:

- 1) schede sintetiche di riparto del Fondo tra le varie voci di trattamento;
- 2) schede analitiche di riparto indicanti le unità di personale destinatario di ciascun beneficio economico;
- 3) scheda riepilogativa della spesa che evidenzia l'ammontare delle risorse liquidate nell'anno 2012 e somme ancora dovute, e pertanto costituenti residui passivi, nonché la somma presunta residua risultante alla fine del 2012 ed, in quanto tale, da riportare in contrattazione nell'anno 2013, in aggiunta a quella di pertinenza dell'anno stesso.

Il Fondo di cui all'art. 87 del vigente CCNL, per l'anno 2012, è determinato in complessivi € 2.953.533,47.

Tale importo sconta la riduzione di € 293.670,26 quale differenza tra l'ammontare del Fondo 2012, determinato in base alle norme contrattuali e alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa per il personale, e quello dell'anno 2004, nell'importo certificato dal Collegio ridotto del 10%.

In particolare, l'ammontare del Fondo del 2012 è superiore a quello del 2004 per € 793.798,21, differenza dovuta alle seguenti voci di alimentazione del Fondo così come previsto dall'art. 1, comma 189 della legge n. 266/2006, e successive modificazioni, ridotto del 10% ai sensi dell'art. 67, comma 5, del d.l. n. 112/2008 e circolare MEF n.2 del 22 gennaio 2010.

L'anzidetta differenza è dovuta:

- per € 224.762,37 dall'applicazione dello 0,50% sul monte salari 2003 in applicazione dell'art. 5 del CCNL per il biennio 2004-2005;
- per € 243.749,41 dall'applicazione dell'art.87, comma 2 del CCNL pari allo 0,50% sul monte salari 2005.

La somma degli anzidetti importi è comprensiva della detrazione della quota di € 20.503,23 che va ad alimentare il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della ctg EP.

L'importo del Fondo, come sopra determinato, non è interamente utilizzabile in sede di contrattazione integrativa in quanto, sullo stesso, gravano le seguenti voci di spesa fisse:

- | | |
|---|-----------------------|
| - costo complessivo PEO
(oneri fronteggiati con il capitolo degli stipendi) | € 1.096.864,43 |
| - riduzione del Fondo in applicazione art. 9 d.l. 78/2010,
convertito con legge 122/10 e circolare MEF n.12/11 | € 43.459,74 |
| Pertanto la somma residua utilizzabile è pari ad | € 1.813.209,24 |

Importo che si riduce ad € 1.785.949,72 in seguito alla compensazione effettuata negli anni 2011-2012 in relazione al numero dei destinatari del Fondo, in applicazione dell'art. 9 d.l.78/2010, convertito in legge 122/2010, così come chiarito con Circolare MEF n.12/2011, e che si riduce ulteriormente ad € 1.582.926,91 in quanto gli importi sottoelencati hanno destinazione vincolata:

- € 131.124,00 per la corresponsione degli arretrati per gli anni antecedenti al 2012 al personale interessato dalla PEO 2009, tutt'ora in corso di espletamento;
- € 35.000,00 per la corresponsione degli arretrati per gli anni antecedenti al 2012 al personale interessato dalla PEO 2010, tutt'ora in corso di espletamento;
- € 36.898,81 quali somme destinate al Fondo Comune di Ateneo.

Relativamente, poi, all'utilizzo delle disponibilità dell'anzidetto Fondo, ai sensi dell'art. 88 del CCNL 2006/2007, nella contrattazione integrativa in esame, si prevede di destinare:

1) € 747.110,65 all'indennità mensile, istituita ai sensi dell'art. 41, comma 4 del CCNL del 27/01/2005.

Tenuto conto che destinatari del beneficio sono 719 dipendenti, il beneficio medio procapite annuo lordo è pari a € 1.039,09 (art. 88, comma 2, lettera g).

1 bis) € 83.012,29 risorse destinate all'incremento dell'indennità mensile sub 1).

Tenuto conto che destinatari dell'indennità sub 1 e 1 bis sono n. 719 il beneficio medio annuo lordo pro-capite è pari a € 1.154,55 (art. 88, comma 3)

2) € 1.762,00 all'indennità dovuta ai centralinisti per il disagio. Tenendo conto che le unità interessate sono 3 il beneficio medio annuo lordo procapite è pari a € 587,00(art. 88, comma2. Lett. C)

3) € 118.229,62 per indennità di rischio per disagio, tenuto che le unità interessate del beneficio sono 99, il beneficio medio annuo lordo pro-capite ammonta ad € 1.194,23 (art. 88, comma 2, lett.c)

4) € 307.379,10 per indennità di responsabilità. Il numero dei destinatari del beneficio viene indicato in 336 , di cui a carico del Fondo sono 268, per cui il beneficio medio annuo lordo pro-capite ammonterebbe a € 1.146,93.

5) € 76.623,60 per indennità di responsabilità ai responsabili ed ai segretari dei Dipartimenti. Tenuto conto che su 65 unità sono destinatari dell'indennità n. 58, il beneficio medio annuo lordo pro-capite è pari a € 1.321,08 (art. 88, comma 2 lett.b)

6) € 13.120 per erogare compensi al personale tecnico amministrativo impegnato nel luglio 2012 e nel dicembre 2012 nei seggi elettorali per l'elezione dei rappresentanti degli studenti e per i rappresentanti del personale tecnico-amministrativo nel senato accademico.

In ordine ad alcune di tali voci retributive, l'Ateneo evidenzia che il dato non appare certo in quanto nel corso del 2012 possono essersi verificate discordanze di dati sugli incarichi, legate a rinunzie, accorpamenti di uffici e creazioni di nuovi, nuove nomine su posizioni vacanti, passaggi,



trasferimenti, pensionamenti, aspettative a vario titolo, promozioni ad incarichi superiori e cessazioni a vario titolo.

Ciò stante, il Collegio, nel prendere atto di tale precisazioni ritiene necessario puntualizzare che comunque la certificazione della somma residua del Fondo quantificata in € 255.600,06, rimane subordinata alla puntuale dimostrazione dell'effettiva spesa sostenuta per ciascuna voce retributiva; dimostrazione da certificare dai competenti dirigenti degli Uffici preposti alla liquidazione degli emolumenti stessi.

Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria elevate professionalità (EP).

Il Fondo per l'anno 2012 è determinato in complessivi € 403.400,36.

L'importo è superiore di € 88.041,17 rispetto a quello dell'esercizio 2011 tetto posto dall'art. 1, comma 189 della legge n.266/2006 ridotto del 10% ai sensi dell'art. 67, comma 5, del d.l. 112/2008.

L'anzidetta differenza è dovuta:

- per € 31.796,23 dall'applicazione dello 0,50% sul monte salari 2003 in applicazione dell'art. 5 del CCNL per il biennio 2004/2005;
- per € 35.741,71 dell'applicazione dell'art.90, comma 2, del CCNL 2006-2009, biennio economico 2006-2008 per l'anno 2008 pari allo 0,50% sul monte salari 2005;
- per € 20.503,23 indennità di responsabilità trasferita al Fondo a seguito del personale transitato dal profilo D al quello EP.

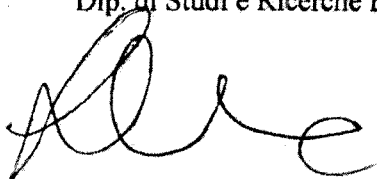
L'anzidetto ammontare del Fondo si riduce a € 341.589,01 in applicazione dell'art.9 del DL n.78/2010, convertito con modificazioni e integrazioni della legge n.112/2010, come chiarito dalla circolare del MEF n.112/2010, come chiarito dalla circolare del MEF n.12/2011.

Nella nota del 7/1/2013 n. 630 si precisa che le risorse del Fondo in parola, pari a complessivi € 722.214,77 saranno destinate a finanziare la retribuzione di posizione e di risultato del personale appartenente alla categoria EP, secondo quanto previsto dall'accordo siglato nell'anno 2010.

Il Collegio constatato che la procedura seguita nella determinazione e nell'utilizzo delle risorse dei fondi in esame rispetta le disposizioni contrattuali e legislative vigenti, con particolare riferimento quello di contenimento della spesa pubblica ritiene di poter certificare i Fondi stessi nei termini proposti, nel presupposto che tutte le schede, riferite al personale non EP siano corrette, nel senso di considerare quale somma disponibile alla contrattazione € 1.582.926,91 e non già € 1.589.717,32.

2. Ratifica relazioni del 4/02/2013;

2.1. Il Collegio ratifica le relazioni redatte dal Presidente in data 4/02/2013, relativamente alla effettuazione di verifiche di cassa, al 31/12/2012, nei confronti dell'Ateneo, dell'Economo e del Dip. di Studi e Ricerche Economico-Aziendali e Ambientali (SEA).



UET da versare eccipitate

Fondo art 87 (ccnl 2006-2009) per l'anno 2012 (certificato il 22-02-2013)

Voci FISSE		Mese salari 2007	
Ricorsi art. 3 CCNL	2.848.754,33	49.189.602,87	
2,92% monte salari 1987	-1.525.313,04	Quota 0,87 monte salari 2007	250.766,98
Compensi accessori	-54.362,57	Quota 0,88 monte salari 2007	98.338,60
lavoro straordinario	-789.757,04	Monte salari 2009	51.311.720,88
risorse aggi. art. 42	466.981,21	Monte salari 2008	58.898.224,00
1,55% monte salari 1987	800.699,50	Quota 0,87 monte salari 2009 (art. 8 CCNL 2006-2009)	250.368,00
art. 72 CCNL 0,37	156.710,24	Quota 0,88 monte salari 2009 (art. 8 CCNL 2006-2009)	279.481,12
Quota 0,10 monte salari anno 1989 (art. 4 Rv. CCNL 11/05/09)	48.833,23		
Quota 0,33 Art. 87 (art. 4 comma 8 CCNL 15-04-03) (CCNL 2002 - 2006)	138.082,80		
Quota 0,81 per Art. 41 monte salari 2001 (CCNL 2004 - 2006)	219.687,65		
Totale Fisse	2.327.986,51		

1.920.682,72

VOCI VARIABILI				
	2009	2010	2011	2012
Rapporti straordinario	0,00	89.051,63	98.869,26	88.510,21
Fondo comune d'Alleanza nettilizzato	46.074,33	88.887,25	46.845,11	36.898,81
Fondo Merloni nettilizzato	26.635,91	7.942,37		
Totale variabili	71.709,34	207.178,78	134.904,41	125.409,08

CONDIZIONI DEL FONDO AL 31/12/2012 (dati al 31/12/2012)				
	2009	2010	2011	2012
Fisso - Variabile 2012	2.398.705,86	2.638.172,26	2.462.909,92	2.453.405,53
10% in meno Fondo 2004 (fisso + variabile)	2.159.735,26		2.188.735,26	0,00
Il Fondo deve essere versato per		-348.147,11	-368.188,88	-293.670,20

Impugnativa imputabile al 2012 del personale cessato nel 2011				
	2009	2010	2011	2012
Impugnativa imputabile al 2011 del personale cessato nel 2011	381.938,00	174.697,39		
Impugnativa imputabile al 2011 del personale cessato nel 2011	212.185,00	97.816,71		
Parte RIA del FONDO				
RIA anni successivi 2004 (sole dip. Università)		97.744,75	285.180,85	297.728,92
RIA di breve durata, imputabile al 2012 del personale delle sole dip. Università cessato nel 2011		107.356,10	91.628,07	35.606,57
Resto RIA non riscosso nel 2011 del personale delle sole dip. Università cessato nel 2011		65.987,87	44.683,73	12.454,16
Totale	583.794,06	543.603,91	342.382,64	345.789,68

Assegni amministrativi				
	2009	2010	2011	2012
Quota 0,80 monte salari 2008 (art. 8 con 2004-2008)		224.762,37	224.762,37	224.762,37
Quota 0,50 monte salari 2008 (art. 87 e 90 comma 2 CCNL 2006-2008 b.c. 2006-2007)		243.749,41	243.749,41	243.749,41
Indennità responsabilità in godimento del trattamento con PEV da D ad SP		-28.583,23	-28.583,23	-28.583,23
Totale		448.008,56	448.008,56	448.008,56

FONDO LONDO e CONTRIBUZIONE				
	2009	2010	2011	2012
Costo complessivo storico della PEO progressiva 2001/2002/2003/2007 sul bilancio 2011	-1.264.276,49	-1.348.328,32	-1.391.288,77	-1.096.864,43
Costo PEO 2004/2005/2006/2007	-1.294.276,49	-1.348.328,32	-1.391.288,77	-1.096.864,43
Competenza fondo, senza ulteriore riduzione per Ristrutturazione 2011	1.898.214,38	1.812.208,29	1.748.928,89	1.858.689,04
Passivo correttivo dovuto al fatto che il Fondo 2012 non può eccedere il FONDO 2010			0,00	-43.459,74
Totale			1.748.928,89	1.813.209,29

Recupero sul Fondo 2011 del diverso numero di reati beneficiari dal 2010 a 2011				
	2009	2010	2011	2012
Completamento per l'anno 2011 art. 12 della Legge n. 11/2011 (contingenza reati art. 12 del 18/01/2011)				51.196,00
Beneficiari del Fondo 2010 (dati al 01/01/2010)		1.506	741	
Beneficiari del Fondo 2010 (dati al 31/12/2010)		1.402	715	
Beneficiari del Fondo 2012 (dati al 01/01/2012)		1.188	709	
Beneficiari del Fondo 2012 (dati al 31/12/2012)		1.141	684	
Rapporto tra le somme dei beneficiari nel 2012 e nel 2010		0,919	0,957	
Difficoltà conseguente al rapporto precedente				-78.456,17
Fondo da certificare a competenza per il 2012 da imputare sul relativo capitolo di bilancio			1.642.474,57	1.785.949,72

Residui finali come risultano dal consuntivo 2011	3.483.067,64	3.644.042,68	1.528.479,89	1.712.375,39
Residui finali come risultano dal consuntivo 2011 - Fondo da certificare a competenza per il 2012 da imputare sul relativo capitolo di bilancio	3.182.281,98	4.487.281,87	3.170.964,37	3.498.325,11

Trasferimento sul 2012 della PEO 2009 (€ 131.124) già bandita			-131.124,00	-131.124,00
Trasferimento sul 2012 della PEO 2010 (€ 35.000) già bandita			-35.000,00	-35.000,00
Importo a destinazione vincolata (Fondo comune di Alleanza)			-46.046,21	-36.898,81
Nell'ambito del Fondo da certificare a competenza per il 2012 da imputare sul relativo capitolo di bilancio, la parte rimanente disponibile per la contrattazione integrativa 2012, considerata solo la PEO ancora in linea bandita per il 2009 e 2010, è pari a:			1.438.185,35	1.582.926,91

2010	741
2011	715
2012	709
Totale	2165

[Handwritten signature]

Ultima versione verificata

La determinazione di questi campi consegue all'approvazione del consuntivo 2011, avvenuta successivamente alla sottoscrizione ai sindacati

Fondo EP art 90 (ccni 2008-2009) per l'anno 2012

Voci FIDUCI	2009	2010	2011	2012
Disponibili annualmente	298.254,00	298.218,00	298.318,00	298.218,00
Quota 0,33 Art 70	21.068,77	21.068,77	21.068,77	21.068,77
Quota 0,51 per ART. 70 monte salari 2001 (art. 41 CCNL 27.01.2008)	31.078,33	31.078,33	31.078,33	31.078,33
DISPONIBILE annualmente e competenza per il fondo	350.398,10	341.361,10	341.361,10	341.361,10
Controlo per Finanziaria 2011 (art. 90 CCNI 2008-2009)	350.398,10	341.361,10	341.361,10	341.361,10
10% al meno Fondo 2004	315.359,19		318.358,19	315.359,19
Il Fondo deve essere variato per		-28.001,91	-28.001,91	-28.001,91
Quota 0,50 monte salari 2008 (art. 8 con 2004-2006)		31.798,23	31.798,23	31.798,23
Quota 0,50 monte salari 2008 (art. 87 e 90 con 2004-2009 b.e. 2004-2007)		35.741,71	35.741,71	35.741,71
Indennità responsabilità per i prestiti con PEV da G ed EP		20.503,23	20.503,23	20.503,23
totale		88.041,17	88.041,17	88.041,17
Competenza Fondo senza utilizzazione riduzione per Finanziaria 2011	350.398,10	402.408,30	408.409,28	408.409,30
Controllo per Beneficiari 2011 (art. 102 DL n. 78/2010 art. 10 L. 22/2010) (metodo vedi circ. INPS n. 12 del 18/02/2011)				
Beneficiari del Fondo 2010 (attivi al 31/12/2010)			64	64
Beneficiari del Fondo 2010 (attivi al 31/12/2010)			60	60
Beneficiari del Fondo 2012 (attivi al 01/01/2012)			60	55
Beneficiari del Fondo 2012 (presunti attivi al 31/12/2012)			57	50
Rapporo tra il numero dei beneficiari nel 2012 e nel 2010			0,94	0,847
Riduzione conseguente al rapporto precedente			-22.772,601	-61.811,345
Competenza per contrattazione integrativa 2011			388.627,76	341.589,01
Residuo finale come risultante dal consuntivo 2011	622.873,47	747.716,71	358.468,98	380.628,78
Residuo finale come risultante dal consuntivo 2011 e Fondo da certificare e competenza per il 2012 da imputare sul relativo capitolo di bilancio	873.372,68	1.101.116,07	738.084,78	722.214,77

La determinazione di questi campi consegue all'approvazione del consuntivo 2011, avvenuta successivamente alla sottoscrizione ai sindacati