



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

Verbale n. 543

Il giorno 6 del mese di ottobre 2017, alle ore 9.30, presso la Direzione Generale, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti per l'esame degli argomenti posti al seguente ordine del giorno:

1) esame fondo salario accessorio personale anno 2017 ;

----- CM 5815 -----

Segreteria del Collegio
dei Revisori dei Conti
Il Responsabile
Dott.ssa Emma Sardella

sono presenti:

Avv. Giancarlo Genovese	Presidente
Dott.ssa Silvia Genovese	Componente effettivo
Dott. Antonio Musella	Componente effettivo

Il Collegio, constatata la validità della seduta, procede all'esame del primo punto all'o.d.g.

1) esame fondo salario accessorio personale anno 2017

Fondo ex art. 87 e 90 del CCNL del personale tecnico ad amministrativo – anno 2017

L'ipotesi di contratto integrativo per l'anno 2017 relativa al Fondo ex art. 87 e 90 del CCNL del personale tecnico ad amministrativo – anno 2017 è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei conti con nota n.71633 del 05.10.2017 ,ai fini del controllo della compatibilità dei costi della predetta contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

Tale ipotesi di accordo, sottoscritta dalle parti in data 22/09/2017, risulta corredata dalla relazione illustrativa e dalla relazione tecnico-finanziaria, di cui all'articolo 4, comma 3 sexies, dello stesso decreto legislativo n. 165/2001.

Costituzione

L'Ateneo ha costituito il Fondo 2017 come previsto dall'art. 23, comma 2, del d. lgs. n. 75 del 2017 (limite al Fondo 2016), come da schema sottostante:

Limite massimo fondi anno 2017		
	Fondo personale amm.vo e tecnico (art. 87)	Fondo e.p. (art.90)
Risorse fisse		
Fondo anno 2004	2.433.361,28	350.399,10
riduzione del 10%	-243.336,13	-26.001,91
Fondo anno 2004 ridotto del 10 %	2.190.025,15	315.359,19
Incrementi contrattuali	468.511,78	67.537,94
R.I.A. Personale cessato anni successivi	1.067.770,27	
RIA base annua cessati 2016	52.809,00	
Applicazione differenz.ART.87 CCN 2006/2009 comma 1 lett.E	812.572,05	
differenze art. 87 base annua 2016	114.346,86	
Riequilibrio fondi per i transitati nel 2008 con PEV da D a EP	-20.503,23	20.503,23
totale risorse fisse	4.685.531,88	403.400,36
Risorse variabili		
R.I.A. rateo 2016	27.997,07	
differenze art. 87 rateo 2017	56.254,83	
Totale risorse variabili	84.251,90	
totale risorse fisse e variabili	4.769.783,78	
Riduzione per riconduzione fondo 2017 a limite 2016	-1.778.344,65	328.576,10
fondo 2017 (nuovo limite ex d. lgs. n. 75 del 2017)	2.991.439,13	74.824,26
PEO a bilancio	-1.349.880,32	
Fondo da certificare disponibile per la contrattazione	1.641.558,81	328.576,10
Somme provenienti da anni precedenti		
Risparmi su erogazione Fondo 2015 I.M.A. - Responsab. - Disagio-Rischio	32.964,47	12.320,69
Importo derivante dal Fondo 2013 destinati nel 2015 a progetti incentivanti	58.344,99	
Importo derivante dal ricalcolo su parere MEF dei fondi 2010/11/12/13, rinviato dalla contrattazione 2014 al 2015	1.157.749,53	
Parte del Fondo certificato nel 2015 già destinato alla PEO 2015 non utilizzato per raggiunto limite del 80% degli aventi diritto	174.101,79	
Parte del Fondo certificato nel 2015 già destinato alla PEO 2016 non utilizzato per raggiunto limite del 80% degli aventi diritto	3.878,00	
totale importi anni precedenti	1.427.038,78	
Somme non soggette a limite		
Fondo comune di Ateneo 2016, non soggetto a limite (RGS circolare n.15 del 2014) (*)	128.528,84(*)	
Risparmi straordinario da Bilancio Consuntivo 2015, non soggetto a limite (RGS circolare n.15 del 2014)	88.276,09	
Risparmi straordinario da Bilancio Consuntivo 2016, non soggetto a limite (RGS circolare n.15 del 2014)	124.055,37	
Quota contrattuale Fondo 2016 non destinata e rinviata a successiva contrattazione	64.395,79	
totale importi no limite	405.256,09	12.320,69
totale fondo disponibile comprensivo di tutte le risorse	3.473.853,68	340.896,79
Risorse derivanti da "Trasclnamento P.E.O. 2009-2014" non utilizzate e destinate alle attività transattive per arretrati P.E.O.	961.619,75	
Totale generale disponibilità anno 2017	€ 4.435.473,43	

(*) l'importo va depurato dagli oneri a carico dell'amministrazione pari ad euro 31.890,61

L'ipotesi di accordo in esame prevede un fondo per il 2017, effettivamente disponibile per la contrattazione, pari ad euro 1.641.558,81.

L'ipotesi ha provveduto anche a definire l'utilizzo di ulteriori somme provenienti dagli anni precedenti (euro 1.427.038,78) e/o appostate fuori dal limite previsto dalla normativa in vigore come da circolare RGS n. 15 del 2014 (per complessivi euro 405,256,09) nonché l'importo complessivo di euro 961.619,76, destinato al tavolo tecnico di cui alla lettera S del CCIE 2016 sul quale il Collegio si è espresso con verbale n. 531 del 2016. Il totale delle somme oggetto della contrattazione è pari ad euro 4.435.473,53.

Rispetto a tali ultimi importi, per quelli già presenti nel fondo 2016, di provenienza dal 2015 ed anni precedenti, si rinvia al verbale n. 531 del 27.9.2016 relativo alla certificazione del Fondo 2016.

Per quelli di nuova provenienza, sotto indicati, il Collegio verifica che:

- l'importo di euro 124.055,37 deriva dall'economia realizzata sulla voce di costo 4.43.15.01.01 "Lavoro straordinario personale tecnico amministrativo" riportata nel bilancio di esercizio 2016 a fronte di un budget iniziale di euro 300.000,00. L'importo residuo di euro 124.055,37 è stato stornato alla voce 2.20.01.09 "Fondo art. 87 ccnl produttività collettiva ed individuale" del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2016;
- l'importo di 128.528,84 si riscontra nel corrispondente accantonamento (comprensivo di oneri riflessi) iscritto alla voce 2.20.01.15 "Fondo comune di Ateneo" pari al 10% degli utili derivanti dal conto terzi dei Dipartimenti iscritto in bilancio 2016 nella voce 4.46.01.13 "Accantonamento al Fondo Comune di Ateneo" per il corrispondente importo. Al riguardo il Collegio precisa che detto importo, dovendo coprire anche gli oneri a carico dell'amministrazione (previdenza e IRAP) può confluire nel fondo nel limite di euro 96.638,23 con corrispondente riduzione di euro 31.890,61;
- l'importo di euro 3.878,00 risulta documentato dall'elenco analitico degli aventi diritto che hanno conseguito la progressione economica nel 2016 con decorrenza 1.1.2016 acquisito agli atti del Collegio;
- l'importo di euro 32.964,47 di proveniente da risparmi Fondo 2015 è stato determinato come segue:

	IMA	Responsabilità	Disagio e rischio	
Stanziamiento	794.515,10	477.789,99	113.731,75	
Risparmi art.71 co.1 L.133/08	10.376,52	5.406,13	1.874,51	
totale	784.138,58	472.383,86	111.857,24	
liquidato	779.151,93	468.288,81	87.974,47	
risparmi	4.986,65	4.095,05	23.882,77	32.964,47

Il Collegio, verifica preliminarmente che i trattamenti accessori dell'anno 2016 sono stati erogati in euro 1.040.512,55 nel corso del 2016 e in euro 18.754,93 nel corso del 2017, al netto delle progressioni economiche trasferite sul conto degli stipendi per euro 120.119,00. Il totale dei pagamenti alla data odierna è pari ad euro 1.179.386,48 e rientra nei limiti del Fondo 2016 certificato dal Collegio dei Revisori in euro 2.991.439,13 (lordo PEO) e in euro 1.673.073,57 (netto PEO).

Circa le disponibilità relative all'anno 2017 il Collegio precisa che nel budget alla voce 4.43.15.01.03 "Fondo per il trattamento accessorio categorie B/C/D" alla voce è stato iscritto l'importo di euro 1.538.191,78 corrispondente al Fondo determinato sulla base della previgente normativa che prevedeva la riduzione dello stesso in ragione del personale cessato. Si è reso pertanto necessario, in relazione alla nuova normativa applicabile per la determinazione dei Fondi trattamento accessorio (art. 23 d. lgs. N. 75/2017) adottare una variazione pari ad € 103.367,03 sulla quale il Collegio si esprime al punto 6.1 del presente verbale. La voce relativa agli EP del budget 2017, al conto 4.43.15.01.04, presenta uno stanziamento di euro 328.576,10. L'ulteriore importo disponibile per la contrattazione degli EP pari ad euro 12.320,69 proviene da risparmi del Fondo anno 2015 come da seguente prospetto:

	Importo
Stanz. Posizione fissa + variabile	296.409,58
Stanz. Ind. Risultato	74.102,39
Risparmi art.71 co.1 L.133/08	2.608,27
totale	367.903,70
liquidato	355.583,01
risparmi	12.320,69

Si certificano pertanto gli importi disponibili alla contrattazione come evidenziati nella tabella precedente:

- ❖ per il personale tecnico amministrativo pari ad euro 1.641.558,81 quale fondo del 2017. Circa gli importi non soggetti a limite gli stessi vengono certificati per euro 2.762.033,01 riducendosi il fondo di ateneo dell'importo di euro 31.890,61 (corrispondente agli oneri a carico dell'amministrazione) e certificando per detto importo una disponibilità nel Fondo di euro 96.638,23;
- ❖ per le elevate professionalità (EP) si certifica l'importo di euro 328.576,10 cui si aggiungono 12,320,69 per un totale di 340.896,79.

Utilizzo

Personale tecnico ed amministrativo

Il Collegio, come richiesto dalla circolare n. 25 del 2012 ha verificato positivamente la coerenza dell'utilizzo delle risorse con la natura delle medesime, in particolare che le destinazioni fisse trovano copertura in risorse della medesima natura.

Ciò posto, si riporta nel prospetto seguente l'incidenza di ciascuna voce di utilizzo con indicazione delle percentuali sul totale del Fondo e l'importo dei benefici medi pro capite:

Fondo ex art. 87 C.C.N.L. - Anno 2017						
incidenza voci di utilizzo, percentuali sul totale fondo e importo benefici medi pro-capite						
	Voci retributive	art.	importi	beneficiari potenziali	importo medio pro-capite	% utilizzo su totale fondo
1	Disagio e rischio	art. 88 c. 2 lett. c) CCNL (già erogata parzialmente)	€ 68.712,58	55	1.249,32	2,30%
2	IMA 80%	art. 88 c. 2 lett. f) CCNL ((già erogata parzialmente)	€ 673.502,55	661	1.018,91	22,51%
	IMA 20% (Performance individuale)		€ 168.375,64	661	254,73	5,63%
	TOTALE IMA (80%+20%)		€ 841.878,19	661	1.273,64	28,14%
3	Indennità responsabilità (Fissa) 2/3	art. 88 c. 2 lett. b) CCNL (già erogata parzialmente)	€ 381.575,66	279	1.367,65	12,76%
	indennità di responsabilità 1/3 legata a performance individuale		€ 190.787,83	279	683,83	6,38%
	TOTALE Indennità responsabilità (2/3 + 1/3)		€ 572.363,49	279	2.051,48	19,13%
4	Indennità componenti Seggi Elettorali anno 2017		€ 8.000,00	76	105,26	0,27%
5	Indennità centralinisti ipovedenti (legato alle presenze)		€ 4.000,00	3	1.333,33	0,13%
6	Importi destinati a PEO 2017		€ 95.094,53	661	143,86	3,18%
7	TOTALE Importi contrattati su fondo a competenza (1+2+3+4+5+6)		€ 1.590.048,79	661	2.405,52	53,15%
8	Importi rinviati a successiva contrattazione		€ 51.510,02	661	77,93	1,72%
9	TOTALE FONDO 2017 DISPONIBILE (7+8)		€ 1.641.558,81	661	2.483,45	54,88%
10	Trascinamento Costo PEO anni 2001/2016		€ 1.349.880,32	661	2.042,18	45,12%
11	TOTALE FONDO 2017 CERTIFICATO (9+10)		€ 2.991.439,13	661	4.525,63	100,00%

Il Collegio evidenzia che l'utilizzo del Fondo anno 2017 riguarda, come negli anni precedenti, impieghi per indennità fisse e che sulla disponibilità totale del 2017 (pari ad euro

2.991.439,13) il peso delle risorse impiegate per le progressioni economiche ammonta al 45,12 per cento.

Si prende atto che con la contrattazione del 2017 è stato programmato l'impiego nel triennio 2017-2019 degli importi non utilizzati negli anni precedenti, e disponibili una tantum, a fini di incentivazione delle performances individuali e collettive. Inoltre l'importo complessivo di euro 961.619,75 (accantonato per le PEO dal 2009/2010 fino al 2014) è stato destinato per le finalità transattive richiamate in precedenza.

Importi una tantum derivanti da anni precedenti o a destinazione vincolata					
a	Destinati a Performance anno 2016	€ 459.652,81	661	695,39	16,45%
b	Destinati a Performance anno 2017	€ 400.000,00	661	605,14	14,32%
c	Destinati a Performance anno 2018 (cfr. lettera M) del CCI 2017	€ 400.000,00	661	605,14	14,32%
d	Destinati a Performance anno 2019 (cfr. lettera N) del CCI 2017	€ 244.113,22	661	369,31	8,74%
e	Destinati a Progetti incentivanti 2017 (cfr. lettera O) del CCI 2017	€ 200.000,00	661	302,57	7,16%
f	Totale Importi derivanti da risparmi anni precedenti e destinati a premialità collegata ai risultati della performance e incentivazione (a+b+c+d+e)	€ 1.703.766,03	661	2.577,56	60,98%
g	FONDO COMUNE DI ATENEO (destinazione vincolata) (*)	€ 128.528,84(*)	702	183,09	4,60%
h	Risorse derivanti da accantonamento per trascinarsi PEO 2009-2010 negli anni dal 2009 al 2014, non utilizzate e finalizzate ad attività transattive per arretrati PEO destinati in coerenza a quanto proposto al Tavolo tecnico di cui alla lettera S) del CCI 2016 (cfr. lettera U del CCI 2017)	€ 961.619,75	553	1.738,91	34,42%
i	Totale ulteriori somme disponibili per la contrattazione collettiva extra fondo di competenza anno 2017 (f+g+h)	€ 2.793.914,62	661	4.226,80	100,00%

(*) l'importo va depurato dagli oneri a carico dell'amministrazione pari ad euro 31.890,61 per cui la somma effettivamente disponibile è pari ad euro 96.638,23.

Elevate professionalità (fondo ex art. 90 CCNL)

In conformità alle disposizioni contrattuali l'intero Fondo è destinato interamente al finanziamento dell'indennità di posizione (262.860,88) e, previa valutazione, all'indennità di risultato (65.715,22).

f

Utilizzo Fondo ex art. 90 CCNL - Anno 2017 Incidenza voci di utilizzo, percentuali sul totale fondo e importo benefici medi pro-capite		beneficiar potenziali	importo medio pro- capite	% utilizzo su totale fondo
TOTALE FONDO 2017 DA CERTIFICARE A COMPETENZA	€ 328.576,10	51	6.442,67	96,39%
Risparmi su importi impegnati nel 2015 non erogati e riportati sul fondo 2017	€ 12.320,69	51	241,58	3,61%
FONDO REALMENTE DISPONIBILE PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	€ 340.896,79	51	6.684,25	100,00%
Indennità di posizione parte fissa ex art. 76 CCNL e parte variabile a seguito pesatura	€ 272.717,43	51	5.347,40	80,00%
Indennità di risultato a seguito valutazione individuale SMVP (limite 20% fondo)	€ 68.179,36	41	1.662,91	20,00%
TOTALE SOMME CONTRATTATE ANNO 2017	€ 340.896,79	51	6.684,25	100,00%
SOMME NON CONTRATTATE	€ 0,00	51	-	0,00%

- - - - - *Omissis* - - - - -

Fatto, letto e sottoscritto

Segreteria del Collegio
dei Revisori dei Conti
Il Responsabile
Dott.ssa Emma Sardiella

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avv. Giancarlo Genovese

Presidente *[Signature]*

Dott.ssa Silvia Genovese

Componente *[Signature]*

Dott. Antonio Musella

Componente *[Signature]*

