



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Modena, 9/2/2016

Al Magnifico Rettore
dell'Università degli Studi di
Modena e Reggio Emilia

Al Direttore Generale
dell'Università di Modena e Reggio Emilia

E p.c.
Alla Direzione Economico-Finanziaria
dell'Università di Modena e Reggio Emilia

Università di Modena e di Reggio Emilia-Registrazione	
Anno <u>16</u> Titolo <u>II</u> Classe <u>6</u>	
09 FEB. 2016	
N. <u>19036</u>	
UOR <u>SDDA</u>	CC <u>SDRT. DF. DFB. SD. DFS</u> <u>CDR. DZL. DZC. RUS. RUP.</u> <u>DRUS. RUP. SIN</u>

Oggetto: Invio Verbali Collegio dei Revisori dei Conti.

Per opportuna conoscenza ed eventuale seguito, si trasmettono le copie dei verbali del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo N. 26.... relative alle sedute del 9/2/2016

Distinti saluti.

Dott. Antonino Laganà

Dott. Graziano Poppi



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 26

Il giorno 9 febbraio 2016 alle ore 9,00 si è riunito, presso la Sede Centrale dell'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia, Sala Blu, Via dell'Università n. 4 - Modena, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, per l'esame degli argomenti all'ordine del giorno.

Sono presenti:

Dott. Ermanno GRANELLI	- Presidente – (dalle ore 11,30)
Dott. Antonino LAGANA'	- Componente
Dott. Graziano POPPI	- Componente

Contrattazione integrativa del personale tecnico-amministrativo dell'anno 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede ai sensi dell'art.5 – comma 3 – del CCNL 16.10.2008 e del comma 196 – art.1 – della Legge 23.12.2005, n.266 ed in ottemperanza all'art.55 del Dec. Leg.vo n.150/2009 all'esame della documentazione di cui alla nota direttoriale del 7.1.2016, prot. n.432.

Il Collegio prende in esame gli elementi forniti dall'Ateneo in ordine alla costruzione del Fondo del trattamento accessorio dell'anno 2015, prendendo atto che è stata altresì fornita una ricostruzione dell'ammontare delle risorse disponibili sin dal 2004.





UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

1) Costruzione del fondo del trattamento accessorio dell'anno 2015.

COSTRUZIONE FONDO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO Alla data dell'1.1. 2015 (al netto oneri a carico ente)

COSTRUZIONE FONDO DELL'ANNO 2010 (Risorse Stabili)	
Risorse derivanti dal conto annuale dell'anno 2004:	
Totale Trattamento Accessorio derivante dal conto annuale 2004 certificato dal collegio dei revisori dei conti	€ 1.983.202,19
Costo annuo progressioni economiche orizzontali 2000 e 2002	€ 313.875,00
Trattamento accessorio al netto costo peo 2000 e 2002	€ 1.669.327,19
Costo effettivo peo anni 2000 e 2002 sui cui calcolare la riduzione del 10%	€ 253.130,23
Riduzione fondo trattamento accessorio dall'anno 2009 ai sensi dell'art.67 - comma 5 - Dec. Legge 112/2008	-€ 166.932,72
Riduzione fondo trattamento accessorio dall'anno 2009 ai sensi dell'art.67 - comma 5 - Dec. Legge 112/2008 sui fondi fuori bilancio delle peo 2000 e 2002	-€ 25.313,02
Totale fondi da trasferire al Tesoro dello Stato	-€ 192.245,74
Incrementi previsti dai CCNL successivi all'anno 2004:	
Incrementi CCNL 2005	€ 67.727,42
Incrementi del nuovo CCNL/2006	€ 70.305,84



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Totali risparmi per cessati, RIA anno 2004 per anno 2005	€ 48.965,00
Totali risparmi per cessati, RIA e progressioni verticali anno 2005 per 2006	€ 43.435,21
Totale risparmi 2006 per cessati, RIA e progressioni verticali per 2007	€ 59.298,35
Totale risparmi anno 2007 per cessazioni, RIA e progressioni verticali per 2008	€ 87.633,60
Totale risparmi anno 2008 per cessazioni, RIA e progressioni verticali per 2009	€ 118.261,88
Totale risparmi anno 2009 per ratei cessazioni, RIA e progressioni verticali per l'anno 2010	€ 79.071,90
Totale ratei risparmi anno 2010 per 2010	€ 79.200,50
Incrementi del CCNL 16.10.2008	€ 56.460,27
incremento risparmi cessati 2010 per 2011 (al netto dei ratei già imputati anno 2010)	€ 27.490,80
incremento risparmi pev 2010 per 2011 (al netto dei ratei già imputati anno 2010)	€ 19.801,97
ria cessati anno 2010 per 2011 (al netto dei ratei già imputati anno 2010)	€ 13.860,86
Risparmi annui cessati dell'anno 2011	€ 52.389,98
Risparmi annui ria 2011	€ 23.361,39
Risparmi cessati dell'anno 2012 (importo annuo)	€ 23.111,74
Risparmi ria 2012 (importo annuo)	€ 10.196,94
Risparmi cessati dell'anno 2013 (importo annuo)	€ 6.007,24
Risparmi ria 2013 (importo annuo)	€ 1.062,49
Risparmi cessati dell'anno 2014 (importo annuo)	€ 14.101,12
Risparmi ria 2014 (importo annuo)	€ 2.769,78
Totale	€ 194.154,30
Totale fondo all'1.1.2015 al lordo costo peo	€ 2.381.595,71



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Totale costo peo fuori bilancio da anno 2004 all'anno 2010 (costo da cont.int.)	-€ 788.661,61
Totale fondo al netto costo peo prima delle decurtazioni	€ 1.592.934,10
Decurtazione permanente dal 2015 (art.9 comma 2 bis d.l. 78/2010 modificato art.1 comma 456 l.147/2013) - Limite soglia 2010 (prima decurtazione)	-€ 128.436,00
Decurtazione permanente dal 2015 (art.9 comma 2 bis d.l. 78/2010 modificato art.1 comma 456 l.147/2013) - Riduzione personale in servizio rispetto anno 2010 (seconda decurtazione)	-€ 56.652,00
TOTALE FONDO ANNO 2015 al NETTO COSTO PEO (lordo peo anno 2011)	€ 1.407.846,10
Costo annuale effettivo progressioni economiche orizzontali alla data del 9.8.2004 (considero costo peo 2000 2002 2004 al netto dei cessati dal servizio)	-€ 355.434,23
Costo annuale progressioni economiche orizzontali alle date del -9.8.2006 e del -9.8.2008 9.8.2010 (meno economie cessati fino ad oggi)	-€ 185.676,54
Totale fondo alla data dell'1.1.1015 al lordo costo peo (costo effettivo alla data dell'1.1.2015)	€ 1.948.956,87
Costo effettivo peo fuori bilancio alla data dell'1.1.2015	€ 541.110,77
Risorse variabili	
Risparmi cessati dell'anno 2015 (importo rateo 2015)	€ 10.256,85
Risparmi ria 2015 (importo rateo 2015)	€ 3.920,77
Risorse aggiuntive ulteriori per "scontratualizzazione" peo 2012**	€ 110.502,00
Economie risultatnti dall'anno 2014 non distribuite	€ 19.424,21
Risorse variabili aggiuntive del trattamento accessorio per premiare progetti correlati al Piano Strategico triennale o al Piano Triennale della performance comportanti attivazione di nuovi processi o nuove attività che hanno comportato un miglioramento/accrescimento valoriale	€ 140.920,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 285.023,83
Totale fondo anno 2015 al netto costo peo da certificare	€ 1.692.869,93



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio, dopo ampia discussione, esprime i seguenti orientamenti su ogni singolo punto esaminato.

Preso atto delle limitazioni previste, in particolare per le risorse di parte stabile, dai seguenti articolati normativi:

- Legge 23.12.2005 dal comma 189 al comma 196;
- Art.1 - comma 5 della Legge n.133 del 6.8.2008;
- Legge n.122 del 30.7.2010 art.9 – comma 2 bis , così come modificato dalla Legge n.147/2013 (Legge di stabilità anno 2014) ;

Preso atto, altresì, per la parte variabile del fondo, delle seguenti disposizioni ed orientamenti ministeriali:

incrementi parte variabile del fondo:

- Legge n.147/2013 (Legge di stabilità anno 2014);
- nota ARAN del 18.6.2015, prot. n.19932 e ulteriori pareri Aran;
- nota Ragioneria Generale dello Stato n.20 del 8.5.2015, prot.n.39875.

risorse “scontrattualizzate” del fondo

- parere ARAN del 15.4.2014, prot.n.6400, all’Università degli Studi di Ferrara;
- parere MEF – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato del 27.2.2014, prot.n.17635 alla Scuola Superiore Sant’Anna di Pisa;
- parere MEF – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato del 27.10.2014, prot. n.83583 all’Università degli Studi di Ferrara ;
- parere della Funzione Pubblica del 11.11.2014, prot.n.63259 all’Università degli Studi di Ferrara con i quali è stato chiarito che la decorrenza delle progressioni economiche orizzontali avviene nell’anno di riferimento inteso “*quello nel quale risulta approvata la relativa graduatoria*”;

verificata la metodologia attuata dall’Amministrazione nella costruzione del fondo in argomento (evidenziata in particolare nelle relazioni allegate alla nota del 7.1.2016, prot. n.423) , il Collegio, considerato che è tenuto ad esprimersi ai sensi dell’art.55 – comma 1 del Decreto Legislativo n.150 del 27.10.2009 e dall’art.5 – comma 3 del CCNL 16.10.2008, certifica quanto segue:

- a) Parte stabile pari ad **euro 1.407.846,10** - sono stati rispettati i tagli alle risorse del trattamento accessorio secondo le norme sopracitate:

l'importo della decurtazione da operare a decorrere dall'anno 2015 coincide con le riduzioni effettuate per l'anno 2014 ai sensi del richiamato articolo 9, comma 2-bis per effetto sia della riconduzione del fondo al limite soglia 2010 che della decurtazione funzionale alla riduzione del personale in servizio).

- b) Parte variabile pari ad **euro 285.023,83** – sono stati rispettati gli orientamenti ARAN sopradescritti;



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Pertanto, alla luce delle predette considerazioni, essendo stati rispettati i vincoli di bilancio, verificato che gli importi complessivamente destinati al personale tecnico-amministrativo, trovano copertura negli stanziamenti del bilancio approvato dagli organi statuari (trovando copertura sulla voce Coan 4.43.15.03) del budget di ateneo, procede alla certificazione del fondo dell'anno 2015, così come illustrato con nota del 7.1.2016, prot. n.423.

2) Il Collegio procede poi all'analisi dell'accordo riguardante il personale dipendente contrattualizzato e delle relative relazioni tecniche illustrative del 17.12.2015.

Il Collegio esamina la seguente tabella di distribuzione delle risorse del trattamento accessorio così come presentata nella relazione illustrativa allegata al contratto:

QUADRO DI SINTESI DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO

ISTITUTI DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO	TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2015 (al netto oneri)	
Ind. Posizione e di risultato – categoria EP	€ 368.881,24	25,49%
progressioni economiche orizzontali 2011	€ 283.633,07	18,72%
Trattamento accessorio mensile ex art. 88 comma 3 CCNL 16.10.2008	€ 68.000,00	4,83%
TRATTAMENTO ACCESSORIO CEL	€ 20.000,00	1,42%
totale disagio e rischio (art. 88 - comma 2 lett. c del CCNL 16.10.2008)	€ 95.000,00	6,75%
Straordinario	€ 42.000,00	2,98%
Indennità di responsabilità – categorie B – C – D	€ 478.900,00	34,02%
Risorse stabili scontrattualizzate anno 2015 per Progressioni giuridiche orizzontali anno 2012	€ 36.834,00	2,62%
produttività collettiva e miglioramento dei servizi (risorse stabili)	€ 44.697,79	3,17%
Performance individuale (risorse stabili del trattamento accessorio variabili del fondo comune)	€ 81.631,79	5,79%
TOTALE fondi STANZIATI NELL'ANNO trattamento accessorio (risorse stabili)	€ 1.407.846,10	100,00%
RISORSE VARIABILI	€ 14.177,62	
Risorse aggiuntive ulteriori per "scontrattualizzazione" peo 2012	€ 110.502,00	
economie risultanti dall'anno 2014 non distribuite	€ 19.424,21	
Totale risorse stabili+variabili da distribuire in base alla performance	€ 225.636,62	
Risorse variabili aggiuntive del trattamento accessorio per premiare progetti correlati al Piano Strategico triennale o al Piano Triennale della performance comportanti attivazione di nuovi processi o nuove attività che hanno comportato un miglioramento/accrescimento valoriale	€ 140.920,00	
TOTALE fondi STANZIATI NELL'ANNO trattamento accessorio (risorse stabili + RISORSE VARIABILI + economie anno 2014)	€ 1.692.869,93	

2015

Il Collegio, tenuto conto delle disposizioni normative e contrattuali indicate nelle allegate relazioni esprime le seguenti considerazioni:

- a) gli importi indicati, parte stabile, per ogni istituto contrattuale rimangono entro i limiti del fondo a disposizione per l'anno 2015;
- b) gli importi di parte variabile soddisfano le normative ministeriali sopracitate ed i criteri indicati nelle circolari Aran sopraindicate;
- c) tale ipotesi di accordo si ispira ai contenuti del Dec. Leg.vo n.150/2009 che vieta di distribuire il trattamento economico in modo indifferenziato, ma prevede di erogarlo secondo criteri di valutazione del merito o per situazioni disagiate od incarichi di responsabilità conferiti in base alla professionalità del personale;
- d) l'ipotesi di accordo è corredata dalla relazione illustrativa e tecnico-finanziaria redatta secondo gli schemi di cui alla circ. del Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n.25 del 19.7.2012.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra evidenziato, certifica positivamente l'accordo in argomento.

Il Collegio conclude la sua relazione previa lettura ed approvazione del presente verbale e stabilisce di convocare la prossima riunione in data 15 marzo 2016 alle ore 9,00.

Il Collegio chiude la seduta alle ore 14,00.

Modena, 9 febbraio 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE

Dott. Ermanno GRANELLI



I COMPONENTI

Dott. Antonino LAGANA'



Dott. Graziano POPPI

