



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Via Università, 4 - 41121 Modena

Modena, 07/09/2016

Università di Modena e di Reggio Emilia-Registrazione	
Anno <u>16</u> Titolo <u>II</u> Classe <u>6</u>	
07 SET. 2016	
N. <u>116266</u>	
UOR <u>SDDA</u>	CC SDRT. DF. DEB. SD. DFS CDR. DS. RUS. SIN. N.

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

Al Direttore Generale
dell'Università degli Studi di Modena e
Reggio Emilia

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

Oggetto: Invio Verbale Collegio dei Revisori dei Conti

Per opportuna conoscenza ed eventuale seguito, si trasmettono le copie del verbale del
Collegio dei Revisori dei conti dell'Ateneo – Verbale n. 32 relativo alla seduta del
07/09/2016

Distinti saluti

 Il Collegio dei Revisori dei Conti



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 32

Il giorno 7 settembre 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 11,05)
Dott. Antonino LAGANA'	- Componente
Dott. Graziano POPPI	- Componente

La convocazione reca il seguente ordine del giorno:

**ESAME DELLA DOCUMENTAZIONE
DI CUI ALLA NOTA DEL 31.8.2016 E CERTIFICAZIONE ACCORDO SUL FONDO DEL
TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2016**




Il Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo 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 d.lgs 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 2016, prendendo atto che è stata altresì fornita una ricostruzione dell'ammontare delle risorse disponibili sin dal 2004.

**COSTRUZIONE FONDO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO Alla data dell'1.1.
2016 (al netto oneri a carico ente)**

Si premette che sono state accantonate risorse pari ad euro 192.245,74 da trasferire, ai sensi dell'art.67 – comma 5 – della legge 133/2008, entro il mese di ottobre al bilancio dello Stato.

LIMITE RISORSE PER FONDI DELLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA DERIVANTE DALLA LEGGE FINANZIARIA 2016 L.208/2016 (esclusi i dirigenti)	
COSTRUZIONE FONDO DELL'ANNO 2016 (Risorse Stabili)	
Totale fondo all'1.1.2015 al lordo costo progressioni economiche orizzontali (peo)	€ 2.381.595,71

 
5




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 (da contrattazione integrativa)	-€ 788.661,61
Totale costo peo anno 2011	-€ 263.533,07
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
IMPORTO DEL FONDO ANNO 2015 (Risorse stabili netto costo peo)	€ 1.144.313,03
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
Costo annuale progressioni economiche orizzontali alla data del 1.1.2015	€ 263.533,07
IMPORTO DEL FONDO ANNO 2015 (Risorse stabili lordo costo effettivo peo)	€ 1.948.956,87



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Costruzione fondo del trattamento accessorio totale (comprensivo risorse per ep) anno 2016 alla data dell'1.1.2016 (netto costo peo)		Calcolo fondo ep (a parte)
Fondo del trattamento accessorio anno 2015 (netto costo peo)	€ 1.144.313,03	€ 358.881,24
Risparmi cessati anno 2015 (importo annuo)	€ 21.380,04	€ 0,00
Risparmi Ria anno 2015 (importo annuo)	€ 10.496,07	€ 0,00
Totale	€ 31.876,11	€ 0,00
Totale fondo 2016 al netto costo peo prima delle decurtazioni	€ 1.176.189,14	€ 358.881,24
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	
costo effettivo peo fuori bilancio alla data dell'1.1.2016	€ 242.153,03	
Totale fondo 2016 al lordo costo effettivo peo	€ 1.959.452,94	€ 358.881,24
Prima riduzione limite fondo anno 2015	-€ 10.496,07	€ 0,00
Seconda riduzione del fondo anno 2016 per cessazione del personale anno 2015 (-0,53% fondo 2015)**	-€ 7.461,58	-€ 1.902,07
Seconda riduzione del fondo anno 2016 per cessazione del personale anno 2015 (-0,53% costo peo effettivo fuori bilancio)	-€ 2.867,89	
Totale riduzione ai sensi comma 2 bis Legge 122/2010	-€ 20.825,54	-€ 1.902,07
Totale fondo alla data dell'1.1.1016 meno decurtazioni (lordo peo)	€ 1.938.627,40	di cui per ep € 356.979,17
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	
costo effettivo peo fuori bilancio alla data dell'1.1.2016	-€ 242.153,03	
Totale fondo risorse stabili (comprensivo risorse per ep) alla data dell'1.1.1016	€ 1.155.363,60	di cui per ep € 356.979,17

Modena
Reggio

x 059218661-Telex 520355 UNIMOT
Telefax 0522304217

[Handwritten signatures and initials]



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

--VARIAZIONE DEL PERSONALE IN SERVIZIO NEGLI ANNI 2015 2016

	ANNO 2015		
Il numero del personale in servizio al 1.1.2015 con contratto a tempo indeterminato (11.641 UNITA' +20 ccl) (comprese le unità di personale in aspettativa o comando)	661		
Il numero del personale in servizio al 31.12.2015 con contratto a tempo indeterminato (11.630 UNITA' 11 cessati) (comprese le unità di personale in aspettativa o comando)	650		
SOMMA	1311		
MEDIA			655,5
	ANNO 2016		
Il numero del personale in servizio al 1.1.2016 con contratto a tempo indeterminato (11.631 UNITA' più 20 ccl) (comprese le unità di personale in aspettativa o comando)	651		
Il numero del personale in servizio al 31.12.2016 con contratto a tempo indeterminato (11.631-5 UNITA') (comprese le unità di personale in aspettativa o comando)	653		
SOMMA	1304		
MEDIA			652
PERCENTUALE DI CESSAZIONE			0,53%

RISORSE VARIABILI

Risorse variabili	fondo personale categ b c d	fondo ep	
Risparmi cessati dell'anno 2016 (importo rateo 2016)	€ 6.803,04	€ 1.143,92	
Risparmi rin 2016 (importo rateo 2016 <u>che non si possono inserire nel fondo</u>)	€ 2.940,89	€ 802,01	totale (B C D EP)
Economie dei fondi del trattamento accessorio anno 2015	€ 0,00	€ 21.491,78	
totale risorse variabili	€ 6.803,04	€ 22.635,70	€ 29.438,74

Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:

a. Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione euro 1.155.363,60;



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

b. Ulteriori risorse derivanti dall'applicazione dell'art.67 – comma 5 della Legge 133/2008 che dovranno essere versate annualmente all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368 euro 192.245,74

c. Totale risorse variabili sottoposte a certificazione euro 29.438,74

d. Totale fondo sottoposto a certificazione euro 1.184.802,34

Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo:

L'importo totale effettivo del costo delle progressioni economiche orizzontali effettuate dall'anno 2000 ad oggi è pari ad **euro 783.263,79.**

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:

- art.87 del CCNL 16.10.2008;
- Legge 23.12.2005 dal comma 189 al comma 196;

- art. 67 – comma 5 – della Legge 133/2008;

- art.9 comma 2 bis della Legge 122/2010, così come modificato dalla Legge 147/2013 (per la determinazione del fondo 2015);

- Art.1 – comma 236 – della Legge n.208/2015 che dispone quanto segue:“ *a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente*”;

verificata la metodologia attuata dall'Amministrazione nella costruzione del fondo in argomento (evidenziata in particolare nelle relazioni allegata alla nota del 31.8.2016, prot. n.114106) , 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 1.155.363,60-** (lordo costo peo pari ad **euro 1.938.627,4**) sono stati rispettati i tagli alle risorse del trattamento accessorio secondo le norme sopracitate:



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

- 1) **gli importi complessivi del trattamento accessorio dell'anno 2016 (risorse stabili, al netto del costo delle progressioni economiche orizzontali contabilizzate fuori bilancio ed al netto degli oneri a carico dell'Ateneo, pari ad euro 1.155.363,60) non superano gli importi del fondo certificato dell'anno 2015 (pari ad euro **euro 1.407.846,10 netto peo ed euro 1.948.956,87 lordo peo**));**
 - 2) tenuto conto delle cessazioni avvenute successivamente all'anno 2015 e del personale assumibile (sono stati banditi n. 7 posti nell'anno 2016 e sono state accertate n. 5 cessazioni di unità di personale nel corso dell'anno 2016), l'importo totale del fondo del trattamento accessorio, come disposto dall'art. 1 – comma 236 – della Legge n.208/2015 è stato ridotto secondo tali disposizioni;
- b) le risorse variabili del trattamento accessorio pari ad euro 29.438,74 non rientrano nelle limitazioni previste dall'art. 1 – comma 236 – della Legge n.208/2015 (vedi note circolari della Ragioneria Generale dello Stato del Conto annuale 2015 ed anni precedenti).

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 statutari (trovando copertura sulla voce Coan 4.43.15.03) del budget di ateneo, procede alla certificazione del fondo dell'anno 2016, così come illustrato con nota del 31.8.2016, prot. n.114106.

Si evidenzia che il Collegio ha anche preso visione della nota n. 5111 del 18 gennaio 2016 della Direzione economico finanziaria-ufficio bilancio, indirizzata al responsabile dell'Ufficio Relazioni sindacali, avente per oggetto l'assegnazione del budget 2016. E' stata, inoltre visionata la scheda budget 2016 da cui risultano:

- sulla voce coan 4.43.15.03 l'importo di euro 1.189.659,00 sul quale trova copertura il trattamento accessorio riguardante l'anno 2016;
- sulla voce coan 4.43.15.05 l'importo di euro 355.771,00 riguardante il trattamento accessorio dei dirigenti e del direttore generale;
- sulla voce coan 4.46.04.09 l'importo di euro 192.246,00 riguardante il trasferimento corrente al bilancio dello Stato del trattamento accessorio personale Tecnico amministrativo;
- sulla voce coan 4.46.04.09 l'importo di euro 27.827,00 riguardante il trasferimento corrente al bilancio dello Stato del trattamento accessorio dei dirigenti.

Si dà memoria che nell'ambito della rilevazione del Conto annuale del 2015 sono state evidenziate nella tabella n. 15 e nella scheda informativa n.1 le risorse del trattamento accessorio del fondo comune di Ateneo del personale tecnico amministrativo e dirigenziale.



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio chiude la seduta alle ore 14,00.

Modena, 7 settembre 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE

Dott. Ermanno GRANELLI

I COMPONENTI

Dott. Antonino LAGANA'

Dott. Graziano POPPI