



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti
Il Presidente

Modena, 18/12/2014

Università di Modena e Reggio Emilia - Registratura	
Anno <u>14</u> Titolo <u>II</u> Classe <u>6</u>	
19 DIC. 2014	
N. <u>23452</u>	
UOR <u>SDDA</u>	<u>SDRT. DF. DFB. SIN.</u> <u>DL. DN. DRUS.</u> <u>DL. SD</u>

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 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. 16 relative alle sedute del 18/12/2014.

Distinti saluti

IL PRESIDENTE



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 16

Il giorno 18 dicembre 2014 alle ore 11,30 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'insediamento del Presidente e per l'esame degli argomenti all'ordine del giorno.

Sono presenti:

Dott. Ermanno GRANELLI - Presidente
Dott. Antonino LAGANA' - Componente
Dott. Graziano POPPI - Componente

La convocazione reca il seguente ordine del giorno:

1. OMISSIS
2. Contrattazione Integrativa di Ateneo per l'anno 2014;

Punto 2. dell'O.d.g.

Contrattazione Integrativa di Ateneo per l'anno 2014

Il Collegio dei Revisori dei Conti di Ateneo procede ai sensi dell'art. 5, comma 3, del CCNL 16 ottobre 2008 e dell'art. 1, comma 196, della legge 23 dicembre 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 9 dicembre 2014, prot. n. 22663.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio prende in esame gli elementi forniti dall'Ateneo in ordine alla costruzione del Fondo del trattamento accessorio dell'anno 2014, prendendo atto che è stata altresì fornita una ricostruzione dell'ammontare delle risorse disponibili sin dal 2004.

1) Costruzione del fondo del trattamento accessorio dell'anno 2014.

<u>COSTRUZIONE FONDO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO Alla data dell'1.1. 2014 (al netto oneri a carico ente)</u>			
<u>LIMITE RISORSE PER FONDI DELLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA DERIVANTE DALLA LEGGE FINANZIARIA 2006 (esclusi i dirigenti) e dal DL 112/2008 E LEGGE 122/2010</u>			
<u>COSTRUZIONE</u>	<u>FONDO</u>	<u>DELL'ANNO</u>	<u>2010</u>
<u>(Risorse Stabili)</u>			
<u>Risorse derivanti dal conto annuale dell'anno 2004:</u>			
<u>Totale Trattamento Accessorio derivante dal conto annuale 2004 certificato dal collegio dei revisori dei conti</u>		<u>€ 1.983.202,19</u>	
<u>Costo annuo progressioni economiche orizzontali 2000 e 2002</u>		<u>€ 313.875,00</u>	
<u>Trattamento accessorio al netto costo peo 2000 e 2002</u>		<u>€ 1.669.327,19</u>	
<u>Costo effettivo peo anni 2000 e 2002 sui cui calcolare la riduzione del 10%</u>		<u>€ 253.130,23</u>	
<u>Riduzione fondo trattamento accessorio dall'anno 2009 ai sensi dell'art.67 - comma 5 - Dec. Legge 112/2008</u>		<u>-€ 166.932,72</u>	
<u>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</u>		<u>-€ 25.313,02</u>	
<u>Totale fondi da trasferire al Tesoro dello Stato</u>		<u>-€ 192.245,74</u>	



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

<u>Incrementi previsti dai CCNL successivi all'anno 2004:</u>			
<u>Incrementi CCNL 2005</u>		<u>€ 67.727,42</u>	
<u>Incrementi del nuovo CCNL/2006</u>		<u>€ 70.305,84</u>	
<u>Totali risparmi per cessati, RIA anno 2004 per anno 2005</u>		<u>€ 48.965,00</u>	
<u>Totali risparmi per cessati, RIA e progressioni verticali anno 2005 per 2006</u>		<u>€ 43.435,21</u>	
<u>Totale risparmi 2006 per cessati, RIA e progressioni verticali per 2007</u>		<u>€ 59.298,35</u>	
<u>Totale risparmi anno 2007 per cessazioni, RIA e progressioni verticali per 2008</u>		<u>€ 87.633,60</u>	
<u>Totale risparmi anno 2008 per cessazioni, RIA e progressioni verticali per 2009</u>		<u>€ 118.261,88</u>	
<u>Totale risparmi anno 2009 per ratei cessazioni, RIA e progressioni verticali per l'anno 2010</u>		<u>€ 79.071,90</u>	
<u>Totale ratei risparmi anno 2010 per 2010</u>		<u>€ 79.200,50</u>	
<u>Incrementi del CCNL 16.10.2008</u>		<u>€ 56.460,27</u>	
<u>Totale TRATTAMENTO ACCESSORIO per cont. int. ANNO 2010 (al netto costo peo)</u>		<u>€ 1.398.779,80</u>	
<u>Costo effettivo annuale progressioni economiche orizzontali alle date del -9.8.2000 del -9.8.2002 e del 9.8.2004</u>		<u>€ 355.434,23</u>	



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

<u>Costo effettivo annuale progressioni economiche orizzontali alle date del -9.8.2006 e del -9.8.2008 9.8.2010 (tolgo i risparmi dei cessati fino all'anno 2010 in cui calcolo solo i ratei)</u>	-	<u>€ 328.579,39</u>		
<u>Limite fondo dell'anno 2010 comprensivo costo peo effettive</u>	-	<u>€ 2.082.793,42</u>		
<u>Costruzione fondo all'1.1.2014</u>				
<u>Fondo all'1.1.2014 al netto costo peo</u>	-	<u>€ 1.398.779,80</u>		
<u>Costo peo all'1.1.2014 fuori bilancio</u>	-	<u>€ 555.211,90</u>		
<u>incremento risparmi cessati 2010 per 2011 (al netto dei ratei già imputati anno 2010)</u>	-	<u>€ 27.490,80</u>		
<u>incremento risparmi pev 2010 per 2011 (al netto dei ratei già imputati anno 2010)</u>	-	<u>€ 19.801,97</u>		
<u>ria cessati anno 2010 per 2011 (al netto dei ratei già imputati anno 2010)</u>	-	<u>€ 13.860,86</u>		
<u>Risparmi annui cessati dell'anno 2011</u>	-	<u>€ 52.389,98</u>		
<u>Risparmi annui ria 2011</u>	-	<u>€ 23.361,39</u>		
<u>Risparmi cessati dell'anno 2012 (importo annuo)</u>	-	<u>€ 23.111,74</u>		
<u>Risparmi ria 2012 (importo annuo)</u>	-	<u>€ 10.196,94</u>		
<u>Risparmi cessati dell'anno 2013 (importo annuo)</u>	-	<u>€ 6.007,24</u>		



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

<u>Risparmi ria 2013 (importo annuo)</u>	-	<u>€ 1.062,49</u>		
<u>Risparmi cessati dell'anno 2014 (importo del rateo)</u>	-	<u>€ 6.321,16</u>		
<u>Risparmi ria 2014 (importo del rateo)</u>	-	<u>€ 1.483,31</u>		
<u>Totale</u>	-	<u>€ 185.087,87</u>		
<u>Totale fondo all'1.12.2014 lordo peo</u>	-	<u>€ 2.139.079,57</u>		
<u>Prima riduzione limite fondo anno 2010</u>		<u>-€ 56.286,15</u>		
<u>Seconda riduzione del fondo anno 2014 per cessazione del personale anno 2014 (-2,72% fondo 2010)**</u>	-	<u>-€ 38.046,81</u>		
<u>Seconda riduzione del fondo anno 2014 per cessazione del personale anno 2014 (-2,72% costo peo effettivo fuori bilancio)</u>	-	<u>-€ 18.605,17</u>		
<u>Totale riduzione ai sensi comma 2 bis Legge 122/2010</u>	-	<u>-€ 56.651,98</u>		
<u>Totale fondo anno 2014 lordo peo meno riduzioni per limite fondo 2010 e per cessazioni del personale</u>	-	<u>€ 2.026.141,44</u>		
<u>Costo fuori bilancio peo al 1.1.2014</u>	-	<u>€ 555.211,90</u>		
<u>Fondo anno 2014 netto peo</u>	-	<u>€ 1.470.929,54</u>		



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

<u>Ulteriore riduzione per limite fondo 2010 al netto peo</u>	-	<u>-€ 72.149,74</u>		
<u>Totale fondo anno 2014 al netto costo peo</u>		<u>€ 1.398.779,80</u>		
**VARIAZIONE DEL PERSONALE IN SERVIZIO NEGLI ANNI 2010 E 2014				
		<u>ANNO 2010</u>		
<u>Il numero del personale in servizio all'1.1.2010 comprensivo di tempi indeterminati (N.704 UNITA') e tempi determinati (N.8 UNITA') (comprese le unità di personale in aspettativa o comando)</u>		<u>712</u>		
<u>Il numero del personale in servizio al 31.12.2010 comprensivo di tempi indeterminati (N.679 UNITA') e tempi determinati (N.8 UNITA') (comprese le unità di personale in aspettativa o comando)</u>		<u>687</u>		
<u>SOMMA</u>		<u>1399</u>		
<u>MEDIA</u>			<u>699,</u>	
			<u>5</u>	
		<u>ANNO 2014</u>		
<u>Il numero del personale in servizio all'1.1.2014 comprensivo di tempi indeterminati (N.646 UNITA') e tempi determinati (N.47 UNITA') (comprese le unità di personale in aspettativa o comando)</u>		<u>693</u>		
<u>Il numero del personale in servizio al 31.12.2014 comprensivo di tempi indeterminati (N. 646-7 UNITA') e tempi determinati (N. 29UNITA') (comprese le unità di personale in aspettativa o comando)</u>		<u>668</u>		
<u>SOMMA</u>		<u>1361</u>		



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

<u>MEDIA</u>	-	<u>680,</u> <u>5</u>	
<u>PERCENTUALE DI CESSAZIONE</u>	-	2,72 %	

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

Preso atto delle limitazioni previste, in particolare, dai seguenti articolati normativi:

- legge 23 dicembre 2005, n. 266, art. 1, commi dal 189 al 196;
- art. 67, comma 5 della legge 6 agosto 2008, n. 133;
- legge del 30 luglio 2010, n. 122 art. 9, comma 2-bis;

verificata la metodologia attuata dall'Amministrazione nella costruzione del fondo in argomento, il Collegio considerato che è tenuto ad esprimersi ai sensi dell'art. 55, comma 1 del decreto legislativo n. 150/2009 e dall'art. 5, comma 3 del CCNL 16 ottobre 2008, certifica quanto segue:

- a) sono stati rispettati i tagli alle risorse del trattamento accessorio secondo le norme sopracitate;
- b) gli importi complessivi del trattamento accessorio dell'anno 2014 (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 1.398.779,80) non superano gli importi del fondo certificato dell'anno 2010;
- c) tenuto conto delle cessazioni avvenute successivamente all'anno 2010, l'importo totale del fondo del trattamento accessorio, come disposto dalla note circolari del 2 maggio 2012, n. 16 e del 15 aprile 2011, n. 12 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, al lordo del costo delle progressioni economiche orizzontali, è stato ridotto secondo tali disposizioni;
- d) le risorse variabili del trattamento accessorio pari ad euro 484,17 non rientrano nelle limitazioni previste dall'art. 9, comma 2-bis della legge 122/2010.

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 2014, così come illustrato con nota, a firma del Direttore generale, del 9 dicembre 2014, prot. n. 22663.

- 2) Il Collegio procede poi all'analisi dell'accordo riguardante il personale dipendente contrattualizzato e delle relative relazioni tecniche illustrative del 2 dicembre 2014.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

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 2014

ISTITUTI DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO (Risorse stabili)	TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2014 (Risorse fisse al netto oneri)	%
Disagio/Rischio: (art. 88, comma 2 – lett. c) CCNL 16.10.2008)	€ 48.912,049	3,50%
TRATTAMENTO ACCESSORIO CEL	€ 14.719,00	1,05%
Ind. Posizione e di risultato – categoria EP		25,66%
Riduzione una tantum solo su anno 2014 (da prelevare delle economie) per integrare il budget per la copertura dell'istituto del disagio e rischio	€ 358.881,24 -€ 20.602,00	
Trattamento accessorio mensile ex art. 88 comma 3 CCNL 16.10.2008	€ 170.000,00	12,15%
Straordinario	€ 42.000,00	3,00%
Indennità di responsabilità – categorie B – C – D (Art.88 – comma 2 – lett. b) CCNL 16.10.2008)		33,17%
Riduzione una tantum solo su anno 2014 (da prelevare da eventuali economie) al fine di integrare il budget per la copertura dell'istituto del disagio e rischio.	€ 463.900,00 -€ 5.000	
Proiezione Costo teorico progressioni orizzontali (ANNUO PER 2011)	€ 263.533,07	18,84%
Progressioni giuridiche orizzontali anno 2012	€ 36.834,00	2,63%
Fondo di riserva	€ 0,00	0,00%



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

IMPORTO ACCESSORIO 2014	TRATTAMENTO DELL'ANNO	
€ 1.398.779,80		100%

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

- gli importi indicati per ogni istituto contrattuale rimangono entro i limiti del fondo a disposizione per l'anno 2014;
- tale ipotesi di accordo si ispira ai contenuti del d. lgs. 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;
- l'ipotesi di accordo è corredata dalla relazione illustrativa e tecnico-finanziaria redatta secondo gli schemi di cui alla circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012.

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

- Il Collegio dei Revisori procede all'esame dell'ipotesi di accordo del 2.12.2014 riguardante i criteri di ripartizione tra il personale tecnico-amministrativo delle risorse destinate al **fondo comune di ateneo, anno 2014**, ai sensi dell'art. 3, lettera d) del *Regolamento delle prestazioni e pagamento per conto terzi* ed alle relative relazioni illustrative e tecnico-finanziarie.

Preliminarmente procede all'esame della seguente tabella di ripartizione delle risorse stanziata per il fondo comune dell'anno 2014, verificando che gli importi indicati per ogni istituto contrattuale rimangono entro i limiti del fondo a disposizione per l'anno 2014:

ISTITUTI DEL FONDO COMUNE DI ATENEO Regolati dal presente contratto integrativo	Importo del FONDO COMUNE DI ATENEO ANNO 2014 (Risorse variabili al netto oneri) destinato ad ogni istituto	%
disagio e rischio, previsto dall'art.88 – comma 2, lett c) del CCNL per le seguenti indennità: - Indennità di cura e governo animali; - Indennità di disagio lavorativo	€ 20.485,51	7,77%
Premio performance individuale	€ 243.267,32	92,23%



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

TOTALE	€ 263.752,83	
---------------	---------------------	--

Il Collegio dei revisori verificato che il fondo comune di ateneo pari ad euro 263.752,83 (somma al netto degli oneri a carico dell'ateneo per un lordo pari ad euro 350.000,00), sulla base delle delibere del Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 23 dicembre 2013 e del 17 ottobre 2014, trova copertura nel bilancio di ateneo alla voce Coan 4.43.18.07.03 e che le risorse sono state ripartite tra il personale tecnico-amministrativo in virtù di criteri meritocratici e tenuto conto dei principi generali del CCNL **certifica positivamente l'accordo.**

- 4) Il Collegio dei Revisori procede all'esame dell'ipotesi di contratto integrativo riguardante il riconoscimento di un sussidio economico per il personale tecnico-amministrativo che fruisce del trasporto ferroviario per recarsi presso la propria sede lavorativa, ai sensi dell'art. 60 "mense e servizi sociali", comma 5, del CCNL 16 ottobre 2008, sottoscritto in data 27 ottobre 2014 ed alle relative relazioni illustrative e tecnico-finanziarie.

Preliminarmente il Collegio verifica che la disciplina contenuta nel predetto accordo è conforme a quanto previsto all'art. 60, comma 5 del CCNL che dispone: "*Le Amministrazioni, nell'ambito delle proprie disponibilità, possono attivare iniziative a favore dei lavoratori, anche attraverso il loro contributo da definirsi in sede di contrattazione integrativa come convenzioni in materia di trasporti, assistenza sanitaria, istituzioni di asili nido e sussidi economici*" ed il bilancio presenta le relative disponibilità trovando copertura sulla voce Coan 4.43.18.09 euro 9.480,00.

Il Collegio dei revisori considerato che la disciplina è contemplata nell'art. 60 del CCNL 16 ottobre 2008 e che il bilancio presenta le relative disponibilità trovando copertura sulla voce Coan 4.43.18.09 euro 9.480,00, **certifica positivamente l'accordo.**

- 5) Il Collegio dei Revisori procede all'esame dell'ipotesi di contratto integrativo riguardante l'attivazione di una convenzione con SETA (Società Emiliana Trasporti Autofiloviari) in materia di trasporti per il personale tecnico-amministrativo, ai sensi dell'art. 60 "Mense e Servizi Sociali", comma 5 del CCNL 16 ottobre 2008, sottoscritto in data 14 luglio 2014 ed alle relative relazioni illustrative e tecnico-finanziarie.

Il Collegio dei Revisori considerato che la disciplina è contemplata nell'art. 60 del CCNL 16 ottobre 2008, considerato, altresì, che nell'anno 2013 la spesa sostenuta per le medesime finalità è risultata pari ad euro 5.040,00 (con un contributo a carico dell'Ateneo pari a 120,00 euro per abbonamento) e che il bilancio presenta le relative disponibilità trovando copertura sulla voce Coan 4.43.18.09 per euro 15.000,00, **certifica positivamente l'accordo.**

- 6) Il Collegio dei Revisori procede all'esame dell'ipotesi di contratto integrativo riguardante il Piano di Azioni Positive Triennale (Triennio 2013-2015), sottoscritto in data 14 luglio 2014 ed alle relative relazioni illustrative e tecnico-finanziarie.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MODENA E REGGIO EMILIA
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Preliminarmente il Collegio verifica che la disciplina contenuta nel predetto accordo è conforme a quanto previsto all'art. 14, comma 3 del CCNL 16 ottobre 2008 ed alla normativa delle pari opportunità citata in premessa all'accordo stesso.

Il Collegio poi in merito all'Obiettivo n. 2, progetto n. 1 "Sportello di ascolto", rileva che la spesa da sostenere pari ad euro 10.000,00 trova copertura nel budget del bilancio di Ateneo sul codice progetto BDGT_2014_315 e sulle voci COAN 8.10.15.02 e UA UA.A.AMM.AC.20.20 del nuovo piano dei conti, pertanto **certifica positivamente l'accordo.**

Il Collegio chiude la seduta alle ore 14,32

Modena, 18 dicembre 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE

Dott. Ermanno GRANELLI

I COMPONENTI

Dott. Graziano POPPI

Dott. Antonino LAGANA