

*Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti*

**Verbale n. 24/2018 del Collegio dei Revisori dei Conti.**

Il giorno 18 maggio 2018 alle ore 10,15 nei locali dell'Ente camerale si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del dr. Angelo Barzelloni, componente, dr. Francesco Saverio Scozza, componente, mentre giustifica l'assenza il Dr. Sergio Tavella, per discutere il seguente ordine del giorno:

Assistono i Sigg. ri:

Dr. Marco Martini – Segretario generale

Dr. Davide Tortora (Responsabile Area Amministrativo-contabile)

Dr.ssa Albina Monge (Responsabile Servizio del Personale)

**Relazione inerente il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e certificazione degli oneri (ex art. 4 c. 3 del C.C.N.L. del 22/01/2004) relativamente alle risorse destinate all'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti è tenuto a procedere ai controlli in materia di contrattazione integrativa previsti dall'art. 40 *bis* del D.Lgs. n. 165/2001, introdotto dall'art. 55 del D. Lgs. n. 150/2009.

E' opportuno ricordare che la materia in argomento è stata ridisciplinata dal decreto di riforma riconducendo a sistema le forme di controllo già esistenti ma contenute in testi normativi esterni al *corpus* normativo consolidato del testo unico sul lavoro pubblico di cui al D.Lgs. n. 165/2001.

Vengono quindi previsti e disciplinati sia gli organi titolari del controllo che l'oggetto dello stesso, nonché l'*iter* di certificazione e di rilevazione del costo della contrattazione integrativa di tutte le pubbliche amministrazioni.

In merito ai soggetti preposti al controllo, gli organi a tal fine individuati non mutano rispetto al passato, e per quanto riguarda gli enti camerali si identificano nel collegio dei revisori dei conti.

Per quanto riguarda la natura dei controlli il comma 3 *bis* dell'art. 40, nuovo testo, riafferma la derivazione della contrattazione integrativa dalla contrattazione nazionale, che

*Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti*

stabilisce a tale fine limiti, vincoli, materie, soggetti, procedimento e risorse economico finanziarie.

I contratti integrativi sono in ogni caso tenuti a rispettare i vincoli di bilancio risultanti dagli strumenti di programmazione annuale e pluriennale e la compatibilità economico finanziaria.

Devono altresì rispettare gli ambiti di competenza della contrattazione decentrata come delegati dal contratto nazionale, le norme di legge in materia, nonché le disposizioni contrattuali sul trattamento accessorio, con particolare riferimento alla finalizzazione teleologica della contrattazione a merito e produttività e alla necessaria selettività delle integrazioni retributive e delle progressioni orizzontali.

Il rispetto di tali vincoli risulta dettagliatamente evidenziato nelle relazioni illustrativa e tecnico finanziaria che si allegano in parte integrante al presente verbale.

Risultano altresì confermate, in particolare per l'aspetto della coerenza con le norme di legge ed i principi della riforma, dall'atto di validazione conferito dall'Organismo Indipendente di Valutazione in data 19.4.2018, alla relazione sulla performance approvata dalla Giunta con deliberazione n 48 del 13.4.2018.

Sulla base della citata premessa, il Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 4 c. 3 del C.C.N.L. del 22/01/2004 e dell'art. 40 *bis* del D. Lgs. n. 165/01, avvia pertanto la valutazione dei seguenti elementi dell'ipotesi di accordo della contrattazione decentrata avvenuta in data 3.5.2018 tra la delegazione trattante di parte pubblica della Camera di Commercio di Cuneo e le rappresentanze sindacali regolarmente convocate:

• **FONDO 2017**

- 1- Compatibilità delle risorse decentrate con gli stanziamenti ed i vincoli di bilancio.
- 2- Compatibilità economico finanziaria relativamente al corretto rapporto tra le risorse e le destinazioni e corretto utilizzo dei residui.

**1. FONDO 2018**

- 1- Valutazione preliminare della costituzione e della destinazione provvisoria del fondo

A seguito dell'analisi dei documenti inerenti l'ipotesi di accordo tra le parti trattanti riunitesi il giorno 3 maggio 2018 il Collegio all'unanimità dei presenti procede alla stesura della seguente relazione:

## **FONDO 2017**

### **1. Compatibilità delle risorse costitutive del fondo per le politiche di sviluppo del personale con gli stanziamenti ed i vincoli di bilancio**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in base all'art. 4, comma 3, del C.C.N.L. 22/01/2004, ha effettuato la valutazione della parte inerente il bilancio dell'anno 2017 e della relazione tecnico-finanziaria predisposta dagli uffici competenti sulla base dell'ipotesi di accordo stipulato dalle delegazioni trattanti in data 3.5.2018 finalizzata al finanziamento dell'applicazione del contratto per lo stesso anno relativamente alle risorse finanziarie destinate alle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività, così come disposto dagli artt. 31 e segg. del C.C.N.L. 22/01/2004.

Il Collegio dei Revisori dei Conti rileva che le somme stanziare nel 2017 in sede di Bilancio Preventivo corrispondono a € 705.000,00, in corrispondenza della voce (Indennità varie al personale - conto 3210 12).

La ripartizione dei fondi all'interno di questo stanziamento si quantifica attualmente, in virtù dell'applicazione del contingentamento di cui all'art. 23 comma 2 del decreto legislativo n. 75/2017 applicato con determinazione dirigenziale n. 96/SG del 7.2.2018, certificata dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti in data 23.2.2018, in € 567.215,58 destinate alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per i dipendenti (ex artt. 31 e segg. C.C.N.L. 22/01/2004 e successive modifiche e integrazioni), e € 135.626,89 al fondo finalizzato al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti (ex art. 26 C.C.N.L. 23.12.1999 e successive modificazioni e integrazioni) oltre a € 1.566,40 relativi ad altre indennità previste dal contratto sempre a favore del personale mentre € 591,13 non sono stati utilizzati.

Dalla relazione tecnico-finanziaria predisposta dai competenti uffici, tenuta agli atti da questo Collegio, si rileva che il **fondo definitivo 2017** è costituito dalle risorse riportate nella seguente tabella predisposta dall'Ente Camerale sulla quale il Collegio ha richiesto gli opportuni chiarimenti che sono stati esaustivamente forniti:

## Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

**Risorse storiche consolidate**

Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 CCNL 22.1.2004)	<b>275.265,30</b>
-------------------------------------------------------------------	-------------------

**Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL**

<b>C.C.N.L. 22.1.2004</b>		
<b>art. 32</b>		<b>24.472,33</b>
<b>comma 1</b>	0,62% monte salari 2001 esclusa la dirigenza (pari a €.2.185.029,00)	13.547,18
<b>commi 2/4</b>	0,50% monte salari 2001 esclusa la dirigenza Per gli Enti la cui spesa del personale risulta inferiore al 41% delle entrate correnti (spesa personale rispetto a entrate correnti - anno 2001 = 27,97%)	10.925,15
	totale	24.472,33
<b>C.C.N.L. 9.5.2006</b>		
<b>art. 4 c. 4</b>	0,5% del monte salari 2003 (€. 2.198.085,00) (indice 2005 pari a 27,18% < a 41%) (rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti 2005 < 41%)	<b>10.990,43</b>
<b>C.C.N.L. 11.4.2008</b>		
<b>art. 8 c. 5</b>	0,6% del monte salari 2005 (€. 2.426.962,00) (Indice 2007 pari a 28,89% < 41%) (rapporto spesa personale/entrate correnti 2007 < 41%) (4.155.434,44/14.382.845,80) x 100 = 28,89%	<b>14.561,77</b>

**Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

<b>C.C.N.L. 5.10.2001</b>		
<b>art. 4 c. 2</b>	Importo annuo retribuzione individuale di anzianità personale cessato 1.1.2004 -31.12.2016	<b>59.022,29</b>
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 1.4.2006	1.572,35
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 1.5.2006	2.855,84
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 2.7.2007	228,28
	n.1 dipendente cat. C cessato dall'1.11.2007	2.743,39
	n.1 dipendente cat. D cessato dall'1.5.2008	4.135,82
	n.1 dipendente cat. C cessato dall'1.8.2009	2.771,99
	n.1 dipendente cat. D cessato dall'1.10.2009	4.526,99
	n.1 dipendente cat. D (p.t. 70%) cessato dall'1.11.2010	448,11
	n.1 dipendente cat. D cessato dal 1.7.2011	3.429,01
	n.1 dipendente cat. C (p.t. 50%) cessato 1.9.2011	466,83
	n.1 dipendente cat. D cessato dal 31.12.2011	3.523,13
	n.1 dipendente cat. D cessato dal 4.5.2012	2.929,42
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 1.9.2012	986,05
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 1.12.2012	2.181,01
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 1.12.2012	2.750,02
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 6.1.2014	2.211,43
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 1.7.2014	2.728,57
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 20.10.2014	1.748,37
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 1.12.2014	2.813,07
	n.1 dipendente cat. C cessato dal 1.10.2015	2.273,05

*Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti*

n.1 dipendente cat. D cessato dal 1.10.2015	3.742,70
n.1 dipendente cat. C (p.t. 60%) cessato dal 31.12.2015	1.161,42
n.1 dipendente cat.D cessato dal 1°6.2016	2.542,67
n.1 dipendente cat.C cessato dal 16 luglio 2016	18,20
n.1 dipendente cat.D cessata dal 31.12.2016	2.509,65
n.1 dipendente cat.C cessata dal 3.3.2017	1.724,92

**III.1.1 - Sezione I - TOTALE RISORSE FISSE  
AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'**

**384.312,12**

## Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

**Risorse variabili**

<b>CCNL 1.4.1999</b>		
<b>art. 15</b>		
<b>comma 1</b>	<b>lett. d)</b>	<b>11.493,75</b>
<i>(secondo art. 4, c. 4 CCNL 5.10.2001 - art. 43 L. 449/97)</i>		
	1 - Banca Popolare di Sondrio – contributo gratuito connesso al servizio di tesoreria anno 2016 ( € 30.000,00 x 30%)	9.000,00
	2 - introiti derivanti dalla gestione dei concorsi e delle operazioni a premio – anno 2017 (€ 8.312,50 x 30%)	2.493,75
	totale	11.493,75
	<b>lett. k)</b> risorse destinate da specifiche disposizioni di legge secondo le specificazioni di cui all'art. 4 comma 3 CCNL 5.10.2001	<b>0,00</b>
	<b>lett. m)</b> risparmio straordinari anno 2016 differenza tra stanziamento di bilancio e spesa effettiva € 20.000,00 – € 11.970,60 = € 8.029,40	<b>8.029,40</b>
	<b>lett. n)</b> progetti finalizzati	<b>0,00</b>
<b>c. 2 e 4</b>	integrazione 1,2% monte salari 97 (pari a Euro 1.896.668,82)	<b>22.760,03</b>
<b>comma 5</b>	per gli effetti di attivazione nuovi servizi non correlati ad aumento di dotazioni organiche (approvazione progetti - piano annuale 2017 - delib.176 del 14.11.2016)	<b>145.000,00</b>
<b>III.1.2 – Sezione II - TOTALE RISORSE VARIABILI</b>		<b>187.283,18</b>
<b>TOTALE RISORSE DECENTRATE DIPENDENTI 2017(sez. I + II)</b>		<b>571.595,30</b>

**Decurtazioni del fondo**Art. 23 comma 2 decreto legislativo 75/2017.

**- a partire dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.**

Fondo 2016 € 567.215,58

Fondo 2017 € 571.595,30

decurtazione fondo 2017 per ricondurlo al valore 2016= - € 4.379,72

- € 4.379,72

Il fondo 2017 viene ricondotto a € 567.215,58

**III.1.3 Sezione III - TOTALE DECURTAZIONI DEL FONDO 2017**

**- € 4.379,72**

**Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

<b>a) <u>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione</u></b>	
III .1.1 Sez. I - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	384.312,12
III .1.3 Sez. III – decurtazioni del fondo parte fissa	0,00
<b>Totale a)</b>	<b>384.312,12</b>
<b>b) <u>Totale risorse variabili sottoposto a certificazione</u></b>	
III .1.2 Sez. II – Totale risorse variabili	187.283,18
III .1.3 Sez. III – decurtazioni del fondo parte variabile	- 4.379,72
<b>Totale b)</b>	<b>182.903,46</b>
<b>c) <u>Totale fondo sottoposto a certificazione (a+b)</u></b>	<b>567.215,58</b>

Il Collegio dei Revisori prende atto che:

- sul Bilancio 2017 conto 3210 12 "Indennità varie al personale" nell'ambito dell'importo complessivo di € 705.000,00, sono disponibili risorse per finanziare il fondo dei dipendenti per **€ 567.529,98**.
- sui precedenti bilanci non residuano somme

In considerazione di tutto ciò il Collegio prende atto che le risorse costitutive del Fondo 2017 trovano adeguata copertura finanziaria nel Bilancio dell'esercizio 2017, accerta altresì che quelle aventi natura fissa ammontano ad € 384.312,12 e sono sostanzialmente conformi a quanto stabilito nel Contratto Collettivo.

Relativamente alle **risorse variabili** il Collegio richiama il Piano annuale per la gestione del personale del 2017 (del. 176 del 14.11.2016) con il quale la Giunta Camerale ha approvato i progetti dei vari uffici e quantificato in via provvisoria le risorse variabili a ciò destinate che sono state ora definite, e la determinazione n° 96/SG del 7.2.2018, certificata dal Presidente del Collegio dei Revisori in data 23.2.2018, con la quale è stata quantificata la costituzione del fondo, come risulta dalla relazione tecnico-finanziaria, in € 182.903,46. Il Collegio prende altresì atto che la costituzione definitiva del fondo verrà disposta dalla Giunta in sede di autorizzazione alla sottoscrizione dell'accordo decentrato nella seduta in data odierna.

Il Collegio prende inoltre atto della validazione dell'Organismo Indipendente di Valutazione relativamente alla relazione sulla performance 2017 in data 19.4.2018 con la quale si conferma il percorso *in itinere* ed il raggiungimento finale dei progetti e degli obiettivi, essendo stata altresì contestualmente verificata la permanenza dei presupposti per rendere disponibili i suddetti importi ai sensi dei commi n. 2, 4 e 5 dell'art. 15 del CCNL 1/4/1999.

## Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

**2. Compatibilità economico finanziaria relativamente al corretto rapporto tra le risorse e le destinazioni e corretto utilizzo dei residui**

Il Collegio passa quindi all'esame delle destinazioni per accertare che queste corrispondano a quanto riportato nel verbale di accordo tra le parti trattanti e soprattutto per valutare se le risorse fisse siano sufficienti a coprire le destinazioni fisse.

Le destinazioni definitive del fondo che sono state concordate sono quindi le seguenti:

**Fondo 2017 (pari a € 567.215,58)**

<b>TOTALE RISORSE PER DESTINAZIONI FISSE</b> <b>€ 384.312,12</b>	<b>STANZIATO</b>	<b>SPESO O VINCOLATO</b>
<b>DESTINAZIONI FISSE:</b>		
1 - Retribuzione di posizione - area posiz. organizzative	42.349,45	42.349,45
2 - Retribuzione di risultato area posiz. organizzative	10.587,36	10.587,36
3 - Progressioni economiche di categoria (a carico fondo)	238.000,00	206.484,31
4 - Indennità di comparto (quota a carico del fondo)	50.000,00	38.564,79
5 - Avanzo stanziamento risorse fisse	43.375,31	
<b>Totali</b>	<b>384.312,12</b>	<b>297.985,91</b>

**DESTINAZIONI VARIABILI: € 182.903,46**

(dedotta la decurtazione di cui all'art.23 comma 2 d.lgs. 75/2017)

Conseguentemente € 187.283,18 - € 4.379,72 = € 182.903,46

1 - Specifiche responsabilità (art.7 CCNL 9.5.2006 e art.36 lett. i CCNL 22.1.2004 (comprese operazioni a premio)	16.114,40
2 - Indennità di rischio autisti	720,00
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>	<b>16.834,40</b>

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal C.I. sottoposto a certificazione (297.985,91 + 16.834,40)	<b>314.820,31</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

**Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

1 - Produttività - performance	<b>252.395,27</b>
Avanzo da portare in aumento sul fondo 2018	0,00

## Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio quindi prende atto che le risorse fisse, pari a € 384.312,12 sono più che sufficienti a coprire le destinazioni fisse, quantificate in € 297.985,91 e a coprire altresì una parte di quelle variabili, non generando in tal modo potenziali squilibri che potrebbero derivare dal finanziamento di destinazioni fisse con risorse variabili e in quanto tali non certe nei prossimi esercizi.

**FONDO 2018**

Il fondo per l'anno 2018, la cui costituzione **provvisoria** risulta dagli stanziamenti nel bilancio preventivo (€ 567.215,98) e al quale è stato applicato il contingentamento di cui all'art. 23 del d.lgs. 75/2017, è determinato come segue:

RISORSE FISSE	€ 384.672,01
RISORSE VARIABILI	€ 182.543,57
TOTALE FONDO PROVVISORIO 2018	€ 567.215,58

Per quanto riguarda la destinazione 2018 la contrattazione, stabilendo di confermare le destinazioni necessarie a finanziare gli istituti già concordati, ha altresì destinato provvisoriamente le risorse per finanziare nuove progressioni orizzontali dalla prima decorrenza possibile stabilita dal contratto collettivo nazionale per il quale è in corso la procedura di stipulazione.

L'importo teorico provvisoriamente quantificato a questo fine (decorrenza ipotizzata 1.4.2018) per i potenziali destinatari, in circa € 32.000,00, è coperto dalla destinazione complessiva provvisoria attuale (€ 238.000,00) tenuto conto che la spesa del 2017 per questo istituto contrattuale è stata pari a € 206.484,31 mentre quella ipotizzata per le medesime per il 2018 si attesta su € 204.000,00 circa, per effetto delle cessazioni intervenute nel frattempo.

Il Collegio pertanto valuta positivamente che il fondo provvisorio del 2018 sia costituito da risorse il cui importo complessivo non risulta essere superiore allo stanziamento di € 567.215,58, di cui € 384.672,01 di risorse fisse ed € 182.543,57 di risorse variabili, riservandosi di effettuare le valutazioni finali in sede di approvazione definitiva del Fondo.

Inoltre, dallo schema sotto riportato si evince che la destinazione provvisoria delle risorse rispetta il vincolo disposto dal contratto che dispone che le destinazioni fisse non superino le risorse fisse, conseguentemente, pur riservandosi di effettuare la valutazione definitiva in sede di approvazione definitiva del fondo 2018, considera positivamente la presente destinazione che riguarda solo le destinazioni stabili per un importo pari a € 340.936,81 mentre le destinazioni variabili derivanti da risorse variabili sono pari a € 22.174,39.

## Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

**DESTINAZIONI FISSE DERIVANTI DA RISORSE FISSE**

Retribuzione di posizione area posizioni organizzative	€	42.349,45
Risultato area posizioni organizzative	€	10.587,36
Progressioni economiche di categoria	€	238.000,00
Indennità di comparto (quota a carico del fondo)	€	50.000,00
TOTALE RISORSE GIA' DESTINATE	<b>€</b>	<b>340.936,81</b>

**DESTINAZIONI VARIABILI DERIVANTI DA RISORSE VARIABILI**

Specifiche responsabilità	€	21.454,39
Indennità di rischio autisti	€	720,00
TOTALE RISORSE GIA' DESTINATE	<b>€</b>	<b>22.174,39</b>

Totale complessivo delle risorse già destinate: **€ 363.111,20**

Esauriti gli argomenti di cui sopra e in assenza di ulteriori punti di discussione, la riunione si chiude alle ore 11,00.

Cuneo, lì 18/05/2018

Dr. Sergio Tavella

ASSENTE GIUSTIFICATO

Dr. Francesco Saverio Scocozza

Dr. Angelo Barzelloni


