

COLLEGIO DEI REVISORI

FERRI Dott. MARIO
ANGELI Dott. ROBERTO
SARTORI Dott. DANILO

Al presidente della delegazione trattante
di parte pubblica
Dott. Agostino Bizzocchi

Riccione li 21 aprile 2010

Oggetto: Certificazione sulla preintesa in materia di ripartizione del fondo risorse decentrato relativo all'anno 2009.

L'organo di revisione contabile

Vista la determinazione n. 1642 del 14 dicembre 2009 e i relativi prospetti di costituzione con la quale è stato costituito il fondo delle risorse decentrate 2009 sulla base delle risorse esistenti in bilancio;

Vista la preintesa sottoscritta in data 1 aprile 2010 riguardante la ripartizione del predetto fondo;

Vista la relazione tecnico finanziaria allegata alla predetta preintesa;

Osservato, in particolare, quanto segue:

- Le voci di finanziamento del fondo sono suddivise in parte stabile e parte variabili e sono analiticamente indicate, con specificazione delle disposizioni contrattuali di riferimento, nella relazione (pagine da 3 a 9 della relazione);
- Le voci di finanziamento della parte stabile relative ai rinnovi contrattuali del 2004, 2006 e 2008, sono state correttamente calcolate in percentuale sul monte salari, rispettivamente, degli anni 2001, 2003 e 2005 previa verifica dell'esistenza dei presupposti previsti dai medesimi contratti (pagina 4 n. 10 e 11 della relazione relativamente al rinnovo contrattuale 2004, pagina 4 n. 12 della relazione relativamente al rinnovo contrattuale 2006 e pagine 4 e 5 n. 13 della relazione relativamente al rinnovo contrattuale 2008); in particolare, per quel che riguarda l'incremento previsto dall'articolo 8 comma 2 del CCNL 11 aprile 2008, risulta rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2007 (determinazione n. 675 del 8 maggio 2008), risulta rispettato il principio di tendenziale riduzione della spesa di personale (pagine 11 e 12 della relazione) e il rapporto fra spesa del personale ed entrate correnti è pari al 34,14% (l'incremento può essere inserito se tale rapporto è inferiore al 39%);
- Nella parte variabile non risultano iscritte risorse ai sensi dell'articolo 4 comma 2 CCNL 9 maggio 2006 e dall'articolo 8 comma 3 CCNL 11 aprile 2008, in conformità a quanto specificato dall'ARAN circa il carattere una tantum delle medesime (peraltro le stesse non risultavano iscritte nemmeno sui fondi degli anni precedenti per la mancata sussistenza delle condizioni previste dalle citate norme; si veda a tal proposito la certificazione relativa alla ripartizione del fondo 2008);

- Per quanto riguarda l'incremento della parte variabile previsto dall'articolo 4 del CCNL del 31 luglio 2009, risulta iscritta sul fondo una quota corrispondente al 1% del monte salari anno 2007 esclusa la quota della dirigenza; nella relazione tecnica (pagine 7 e 8) è dimostrata la sussistenza delle condizioni previste dal citato articolo 4: rispetto del patto di stabilità negli anni dal 2005 al 2007; rispetto della riduzione della spesa di personale nell'anno 2007 in relazione all'anno 2006, tenuto conto di quanto specificato nella deliberazione n. 2 / 2010 della Corte dei Conti – Sezione Autonomie; rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti, risultanti dal conto consuntivo 2007, pari al 34,14% inferiore al limite contrattuale del 38%;
- Per quanto riguarda le risorse in parte variabile previste ai sensi dell'articolo 15 comma 5, legate all'attivazione di nuovi servizi o al potenziamento di quelli esistenti, si richiama quanto specificato a pagina 8 e 9 della relazione e si rimanda agli obiettivi di miglioramento previsti nel documento 1 allegato alla relazione medesima; a tal proposito il collegio osserva che gli obiettivi gestionali di miglioramento e/o sviluppo del piano esecutivo di gestione dovrebbero essere maggiormente strutturati, assicurando un maggiore coordinamento fra il livello di programmazione strategica e quello di programmazione gestionale, nonché assicurando un maggiore coordinamento fra i diversi livelli di programmazione e l'azione gestionale;
- Le risorse inserite sul fondo sono impiegate nell'ambito degli istituti del così detto "salario accessorio" previsti dai CCNL vigenti; a tal proposito si richiama l'analitica elencazione di tutti gli impieghi contenuta nelle pagine da 14 a 17 della relazione; in particolare la previsione di ulteriori PEO sull'anno 2009 avviene nell'ambito delle risorse stabili disponibili (pagina 16 della relazione), riguarda solo una parte del personale esistente nella dotazione organica al 31 dicembre 2008 (pagina 16 della relazione) e sarà attribuita all'esito del processo valutativo individuale relativo alla prestazione 2009 in applicazione dei criteri selettivi previsti dal CCDI 17 maggio 2006 (pagina 16 della relazione).

Evidenziato che il fondo risorse decentrato per l'anno 2009, al netto delle risorse non spese relative al fondo 2008, ammonta ad euro 1.997.349,74 .

Evidenziato che il medesimo fondo, comprensivo delle citate risorse non spese nel 2008, ammonta ad euro € 16.702,00.

Evidenziato che alle risorse come sopra specificate si aggiunge la quota relative alle alte professionalità per euro 21.741,67.

Dato atto che, a fronte dei predetti valori del fondo, l'amministrazione sostiene un ulteriore onere per contributi obbligatori pari ad € 501.444,66 e per IRAP pari ad euro € 100.443,47.

Richiamato quanto affermato dalla relazione tecnica finanziaria riguardo alla quota di risorse impiegata per i trattamenti economici determinati per valori fissi in forza dei contratti collettivi nazionali e decentrati vigenti, la quale rientra nell'ambito della previsione dell'articolo 183 comma 2 lettera C) del dlgs 18 agosto 2000 n. 267, ed è quindi da considerare impegnata all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2008.

Dato atto che la predetta quota ammonta, come specificato nella relazione, ad € 1.015.262,00 per competenze a carico dell'intervento 1 del bilancio, ad € 252.495,66 per contributi a carico dell'intervento 1 del bilancio ed € 50.255,47 per RAP a carico dell'intervento 7 del bilancio e che

tale quota è ripartita sulle singole voci di bilancio con cui sono finanziate le retribuzioni tabellari di pertinenza dei singoli settori a cui i dipendenti aventi diritto appartengono.

Dato atto che risultano già impegnati con determinazione n. 832 del 18 giugno 2009 € 4.226,40, sulla voce di bilancio 9400.02.01 imp. n. 289.01 (i relativi contributi per € 1.127,60 sono stati finanziati sulla voce di bilancio 9400.02.02 imp. n. 941.01, mentre l'IRAP per € 322,43 è stata finanziata sulla voce 9410.02.01 imp. n. 942.01).

Richiamato quanto affermato dalla relazione tecnica finanziaria riguardo alla restante quota relativa ai trattamenti ancora non attribuiti sulla base dei contratti nazionali o decentrati vigenti o comunque relativi a trattamenti che non sono determinati per valori fissi, ma sono variabili di anno in anno, la quale è stata impegnata all'atto della costituzione e successiva integrazione del fondo 2009.

Dato atto che la predetta quota ammonta, come specificato nella relazione, ad € 999.603,01 per competenze, € 247.821,4 contributi ed € 49.865,57 per l'IRAP e trova copertura come di seguito specificato:

Competenze:

- € 810.445,60 su voce 9400.02.01 imp. n. 289 Competenza 2009
- € 93.610,27 su voce 9400.02.01 imp. n. 289.02 Competenza 2009
- € 38.000 su voce 9300.02.01 imp. n. 777.01 Competenza 2009
- € 5.617,04 su voce 9300.02.01 imp. n. 755.01 RP 2008
- € 5.030,10 su voce 9300.02.01 imp. n. 755 RP 2008
- € 12.600 su voce 9400.02.01 imp. 374.02 RP 2007
- € 6.800 su voce 9400.02.01 imp. 374.01 RP 2007
- € 9.300 su voce 9400.02.01 imp. 371 RP 2006
- € 15.200 su voce 9400.02.01 imp. 1961 RP 2005
- € 3.000 su voce 9400.02.01 imp. 457 RP 2004

Contributi:

- € 200.910,40 su voce 9400.02.02 imp. n. 941 Competenza 2009
- € 27.681,00 su voce 9400.02.02 imp. n. 941.02 Competenza 2009
- € 10.000,00 su voce 9300.02.02 imp. n. 778.01 Competenza 2009
- € 3.494,81 su voce 9300.02.02 imp. n. 758.01 RP 2008
- € 5.736,18 su voce 9300.02.02 imp. n. 758 RP 2008

IRAP

- € 40.407,57 su voce 9410.02.01 imp. n. 942 Competenza 2009
- € 6.308,00 su voce 9410.02.01 imp. n. 942.02 Competenze 2009
- € 2.000 su voce 9310.02.01 imp. n. 779.01 Competenza 2009
- € 1.150,00 su voce 9310.02.01 imp. n. 759 RP 2008

Per quanto riguarda le risorse che residuano dalla gestione del fondo 2008, che ammontano ad € 16.702,00 (a cui si aggiungono contributi per € 4.153,79 ed IRAP per € 1.419,67) la copertura è assicurata da:

€ 16.702,00 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 907.01 RP2008

€ 4.153,79 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 364.01 RP2008

€ 1.419,67 sulla voce 9410.02.01 imp. n. 908 RP 2008

Rilevato, inoltre, che sulla parte stabile del fondo 2009 non è presente la quota di euro 138.650 oggetto di specifici rilievi dell'ispettorato generale del ministero dell'economia così come specificato nelle pagine 2 e 3 della relazione tecnico finanziaria;

Tenuto conto degli esiti degli incontri svolti in data 14 aprile 2010 e fra i componenti dell'organo di revisione, il dirigente del settore risorse umane Dott. Agostino Bizzocchi e l'addetto all'ufficio organizzazione dott. Giacomo Mengucci.

Evidenziato che il fondo per l'anno 2009 si colloca in un contesto gestionale in cui l'ente rispetta il patto di stabilità per l'anno 2009 e rispetta il principio di riduzione della spesa di personale in relazione all'anno 2008 (pagine 11 e 12 della relazione);

Visto l'articolo 4 del CCNL 1 aprile 1999 il quale disciplina le materie che possono essere oggetto di contrattazione decentrata;

Visto l'articolo 40 bis comma 1 del dlgs 165 / 2001 il quale disciplina l'ambito del controllo proprio dell'organo di revisione contabile;

Riscontrato che lo schema della relazione illustrativa prevista dall'articolo 40 comma 3-sexies del dlgs 165/2001 non è stato ancora predisposto dal Dipartimento della Funzione Pubblica;

Certifica

1. Che la materia disciplinata dalla preintesa rientra fra le materie oggetto di contrattazione decentrata ai sensi dell'articolo 4 del CCNL 1 aprile 1999;
2. Che le risorse iscritte sul fondo in parte stabile e variabile sono conformi a quelle specificate dalle disposizioni contrattuali nazionali che presiedono alla costituzione del fondo;
3. Che i costi della contrattazione decentrata per l'anno 2009, così come esposti nelle determinazioni in premessa richiamate e nella relazione tecnica finanziaria, sono compatibili con i vincoli derivanti dal bilancio 2009.
4. Che l'erogazione del fondo avviene in conformità agli istituti previsti e disciplinati dai contratti collettivi nazionali;

Raccomanda, all'Ente

- che gli obiettivi gestionali di miglioramento e/o sviluppo del piano esecutivo di gestione siano maggiormente strutturati, in modo tale da assicurare un maggiore coordinamento fra il livello di programmazione strategica e quello di programmazione gestionale, nonché assicurando un maggiore coordinamento fra i diversi livelli di programmazione e l'azione gestionale;
- di corrispondere la retribuzione di risultato al personale dipendente solo a conclusione del periodico processo di valutazione e controllo delle prestazioni e dei risultati, nonché in base al

livello di effettivo risultato conseguito, che non potrà prescindere da un effettivo incremento della produttività e miglioramento quali-quantitativo delle prestazioni del personale rese e, comunque, nel rispetto dei principi esposti dall'art. 67, comma 9 DL 112/08 convertito in Legge 133/08;

- l'adozione dei criteri generali del sistema di valutazione permanente, i quali dovranno recepire integralmente le norme del D.Lgs. 150/2009;

- di dare massima trasparenza alle informazioni concernenti le misurazioni e le valutazioni delle performance e degli atti connessi alla C.C.D.I., anche attraverso la pubblicazione della documentazione in apposita sezione dedicata del sito Web del Comune.

I componenti dell'organo di revisione contabile

Dott. Mario Ferri

Dott. Roberto Angeli

Dott. Danilo Sartori