

COLLEGIO DEI REVISORI

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

Riccione lì 12 gennaio 2010

Oggetto: Certificazione sulla preintesa in materia di ripartizione del fondo risorse decentrato relativo all'anno 2010.

L'organo di revisione contabile

Vista la determinazione n. 1219 del 8 settembre 2010 e i relativi prospetti di costituzione con la quale è stato costituito il fondo delle risorse decentrate 2010 sulla base delle risorse esistenti in bilancio;

Vista la preintesa sottoscritta in data 1 dicembre 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 3 e 4 n. 10 e 11 della relazione relativamente al rinnovo contrattuale 2004, pagina 4 n. 12 della relazione relativamente al rinnovo contrattuale 2006 e pagina 4 n. 13 della relazione relativamente al rinnovo contrattuale 2008);
- 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, correttamente sul fondo 2010 non risulta iscritta alcuna voce, in quanto tale incremento poteva essere disposto dall'amministrazione, qualora ne ricorravano le condizioni, solo in relazione al fondo 2009 (pagina 6 della relazione);
- 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 6 e 7 della relazione e si rimanda agli obiettivi di miglioramento previsti nel documento 1 allegato alla relazione medesima; a tal proposito il Collegio insiste affinché il documento allegato recepisca in modo più stretto e capillare gli obiettivi gestionali ed i livelli di performance richiesti;
- 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 12 a 15 della relazione; in particolare la previsione di ulteriori PEO sull'anno 2010 avviene nell'ambito delle risorse stabili disponibili (pagine 14 e 15 della relazione), riguarda solo una parte del personale esistente nella dotazione organica al 31 dicembre 2008 (pagina 15 della relazione) e sarà attribuita all'esito del processo valutativo individuale relativo alla prestazione 2010 in applicazione dei criteri selettivi previsti dal CCDI 17 maggio 2006 (pagina 16 della relazione).

Evidenziato che il fondo risorse decentrato per l'anno 2010, al netto delle risorse non spese relative al fondo 2009, ammonta ad euro 1.808.191,74 .

Evidenziato che il medesimo fondo, comprensivo delle citate risorse non spese nel 2009, ammonta ad euro € 1.832.426,74.

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 € 455.043,08 e per IRAP pari ad euro € 90.629,51.

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 € 1.057.614,23 per competenze a carico dell'intervento 1 del bilancio, ad € 262.993,08 per contributi a carico dell'intervento 1 del bilancio ed € 52.379,51 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. 960 del 20 luglio 2010 € 184.825,85, sulla voce di bilancio 9400.02.01 imp. n. 285.001 (i relativi contributi per € 49.541,37 sono stati finanziati sulla voce di bilancio 9400.02.02 imp. n. 1060.001, mentre l'IRAP per € 10.242,33 è stata finanziata sulla voce 9410.02.01 imp. n. 1061.001).

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 2010.

Dato atto che la predetta quota ammonta, come specificato nella relazione, ad € 587.493,33 per competenze, € 142.508,63 per contributi ed € 28.007,67 per l'IRAP e trova copertura come di seguito specificato:

Competenze:

€ 1.215,04 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 285.001 Competenza 2010

€ 586.278,29 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 285.002 Competenza 2010

Contributi:

€ 374,53 sulla voce 9400.02.02 imp. n. 1060.001 Competenza 2010

€ 142.134,10 su voce 9400.02.02 imp. 1060.002 Competenza 2010

IRAP

€ 383,38 sulla voce 9410.02.01 imp. n. 1061.001 Competenza 2010

€ 27.624,29 su voce 9410.02.01 imp. 1061.002 Competenza 2010

Per quanto riguarda le risorse che residuano dalla gestione del fondo 2009 e precedenti, ancora determinate in via provvisoria, che ammontano ad €24.235,35 (a cui si aggiungono contributi per € 5.768,01 ed IRAP per € 2060,01) la copertura è assicurata da:

Competenze:

€ 2.977,87 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 371 RP 2006

€ 7.796,59 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 374.001 RP2007

€ 5.239,23 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 374.002 RP2007

€ 635,97 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 374.003 RP 2007

€ 362,58 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 907 RP 2008

€ 3.640,00 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 907.001 RP2008

€ 3.583,11 sulla voce 9400.02.01 imp. n. 907.001 RP2008

Contributi:

€ 2.447,59 sulla voce 9300.02.02 imp. n. 758 RP 2008

€ 64,78 sulla voce 9300.02.02 imp. n. 758.001 RP 2008

€ 2.790,84 sulla voce 9400.02.02 imp. n. 364.001 RP2008

€ 4.648,00 sulla voce 9400.02.02 imp. n. 941 RP 2008

IRAP:

€ 569,89 sulla voce 9410.02.01 imp. n. 993 RP 2006

€ 232,45 sulla voce 9410.02.01 imp. n. 1370 RP 2007

€ 1.215,52 sulla voce 9410.02.01 imp. n. 1370.001 RP 2007

€ 438,14 sulla voce 9310.02.01 imp. n. 759 RP 2008

Tenuto conto degli esiti degli incontri svolti in data 1 dicembre 2010 e 15 dicembre 2010 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 2010 si colloca in un contesto gestionale in cui l'ente, al momento dell'assestamento generale del bilancio 2010, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 57 del 25 novembre 2010, rispetta il patto di stabilità per l'anno 2010 e rispetta il vincolo di riduzione della spesa di personale 2010 rispetto alla spesa di personale 2009 (si veda a tal proposito quanto specificato a pagina 9 e 10 della relazione);

Evidenziato inoltre che la preintesa di cui all'oggetto contiene specifica clausola di salvaguardia nel caso in cui, a consuntivo, non sia certificato il rispetto del patto di stabilità;

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 2010, così come esposti nelle determinazioni in premessa richiamate e nella relazione tecnica finanziaria, sono compatibili con i vincoli derivanti dal bilancio 2010, con il patto di stabilità e con il vincolo di riduzione della spesa di personale.
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 (Firmato)

Dott. Roberto Angeli (Firmato)

Dott. Danilo Sartori (Firmato)