

## COMUNE DI CERE

Provincia di Verona

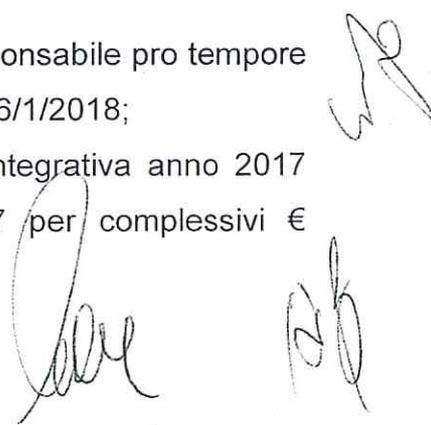
### VERBALE N. 48 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 16/01/2018

**Oggetto:** Costituzione e suddivisione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2017. Controllo sulla compatibilità dei costi – anno 2017 artt- 40 e 40 bis del D.L.vo 165/2001.

I sottoscritti Revisori Enzo Colosso – Presidente, Alberto Bellieni e Corrado Mancini,

#### VISTO

- L'art. 40 del D.L.vo 165/2001, al comma 3 – sexiest, il quale prevede che, a corredo di ogni contratto integrativo, le pubbliche amministrazioni redigano una relazione tecnico – finanziaria ed una relazione illustrativa che devono essere certificate dagli organi di controllo;
- L'art. 5 – comma 3 del CCNL 22/02/2006 stabilisce che: "Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vicoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri sono effettuati dal collegio dei revisori dei conti ovvero, laddove tale organo non sia previsto, dai servizi di controllo interno, secondo quanto previsto dall'art. 2 del D-Lgs. 30 luglio 1999 n. 286."
- La relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria in merito alla distribuzione delle risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato anno 2017 redatta in data 21/12/2017 sottoscritta dal segretario comunale dott. Umberto Sambugaro;
- La relazione sulla compatibilità dei costi relativa al fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti redatta in data 16/1/2018 firmata dal responsabile pro tempore dei Servizi Finanziari dott. Umberto Sambugaro attestante la compatibilità dei costi relativi al fondo per il finanziamento delle retribuzioni di posizione e risultato dei dirigenti relativa all'anno 2017;
- La attestazione sulla copertura finanziaria sempre a firma dal responsabile pro tempore dei Servizi Finanziari dott. Umberto Sambugaro rilasciata in data 16/1/2018;
- Il prospetto della costituzione del fondo risorse contrattazione integrativa anno 2017 personale dirigente sottoscritto dalle parti in data 19/12/2017 per complessivi € 21.306,34.



## VERIFICATO CHE

In data 09/09/2015 viene assunta la delibera di giunta n. 80 avente ad oggetto la costituzione del fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2014 e 2015 – dirigenza.

Con detta delibera si costituisce un fondo di € 32.141,93 per l'anno 2014 ed € 21.306,34 per l'anno 2015 (è stata operata la decurtazione dell'indennità di posizione del dirigente cessato per € 16.253,38).

Successivamente in data 02/11/2015 avveniva la formale costituzione del fondo per atto della dirigenza, con la firma del dott. Luigi Addeo, il fondo veniva costituito per € 21.306,34.

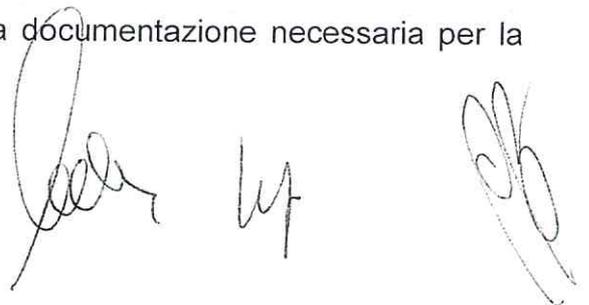
Tale atto di costituzione del fondo della dirigenza doveva avvenire prima della deliberazione della Giunta e comunque sottoposta al parere dell'organo di revisione allora in carica, parere che non risulta richiesto e non risulta nel libro dei verbali del collegio. In data 2/11/2015 risultava pubblicata la preintesa dell'accordo, sottoscritto in data 26/10/2015, inoltre al collegio non sono stati prodotti né l'attestazione sulla copertura finanziaria in merito né quella relativa alla compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio.

Pur non essendo obbligatoria la sottoscrizione del CCDI per il numero dei dirigenti in servizio, era necessaria la comunicazione alle organizzazioni sindacali della costituzione del fondo che sembra non esser stata effettuata.

Successivamente in data 22/12/2015 la giunta assume un'ulteriore delibera di costituzione del fondo, la n. 116 con la quale costituisce il fondo per l'anno 2015 e 2016 in complessivi € 82.000,00 annui, non richiedendo al Collegio alcun parere. Pertanto il fondo per il 2015 era già stato costituito anche se non in maniera corretta in € 21.306,34; la successiva costituzione del 22/12/2015 pare avvenire in assenza:

- dell'atto unilaterale della dirigenza
- della relazione sulla compatibilità dei costi con gli stanziamenti di bilancio
- del parere dei revisori
- della comunicazione alle organizzazioni sindacali.

Quindi a nostro avviso la costituzione del fondo in € 82.000,00 è da considerarsi illegittima. Alla luce di quanto sopra il Collegio propone la revoca di tale deliberazione e chiede che l'Ufficio personale predisponga tutta la documentazione necessaria per la verifica di quanto liquidato per gli anni 2015/2016.



In conseguenza di quanto sopra, per l'anno 2016 non risulterebbe regolarmente costituito alcun fondo.

Richiamando la delibera n. 236 C.C. Veneto secondo la quale in assenza di regolare costituzione del fondo le risorse variabili vanno acquisite a bilancio come vere e proprie economie di spesa non più destinabili a trattamento accessorio, si ritiene che la costituzione del fondo per l'anno 2017 non potendo superare il valore del fondo consolidato nel 2016 ai sensi del D.lgs 75/2017, debba essere contenuta nel solo limite delle risorse stabili escludendo quelle variabili.

#### CONSIDERATO CHE

- Ai sensi dell'art. 4 comma 4 del CCNL del 23/12/1999 – area dirigenza, non è prevista la contrattazione decentrata per gli enti con meno di 5 dirigenti;
- Il fondo 2016 non risulta determinato e per effetto di quanto sopra richiamato le risorse variabili non risultano erogabili;
- Dalla preintesa dell'accordo collettivo decentrato per il personale dirigente siglata in data 19/12/2017 nonché dalla relazione tecnico finanziaria sottoscritta in data 21/12/2017 il Fondo risulterebbe così costituito:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	16.998,93
Risorse variabili	4.307,41
Residuo anni precedenti	0
TOTALE	21.306,34

Il Collegio dei Revisori per tutto quanto sopra esposto ritiene che le risorse variabili indicate per l'anno 2017 non possano costituire il fondo né per l'anno 2016 né per il 2017 e pertanto ritiene che la costituzione del predetto fondo debba limitarsi alle sole risorse stabili che ammontano complessivamente ad € 16.998,93.

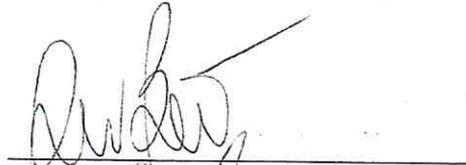
Cerea (Vr), 16 gennaio 2018

I Revisori

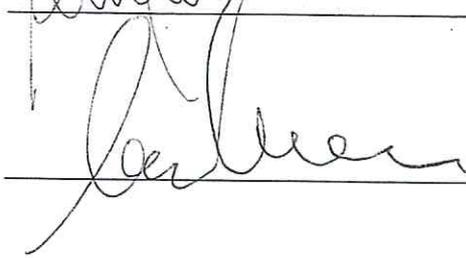
Dott. Enzo Colosso  
Presidente



Dott. Alberto Bellieni  
Componente

Handwritten signature of Alberto Bellieni in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Corrado Mancini  
Componente

Handwritten signature of Corrado Mancini in black ink, written over a horizontal line.