

L'anno 2017, il giorno 06 novembre presso la Camera di Commercio di Prato, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott. Pietro Nicola Principato, Presidente
- Dott. Silvano Nieri, componente effettivo

La Dott.ssa Valentina Marcellini, componente effettivo, ha giustificato la propria assenza.

Alla riunione è presente il Segretario Generale, Dott.ssa Catia Baroncelli con interim del Settore Amministrazione Bilancio e Patrimonio, e il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria Sig.ra Ilaria Moretti.

I Revisori esaminano l'ipotesi di Contratto Decentrato Integrativo per utilizzazione risorse anno 2017 al fine di certificare la compatibilità finanziaria ai sensi dell'art. 40 e 40 bis del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

L'ipotesi di contratto è stata stipulata in data 17/10/2017 dalla Delegazione di parte pubblica e dalla Delegazione di parte sindacale costituita dalle RSU e dai rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali di categoria firmatarie del CCNL che sono state tutte regolarmente convocate.

Il documento è corredato della "Relazione illustrativa" e dalla "Relazione tecnico - finanziaria", così come integrata in data 23.10.2017, predisposte dal Segretario Generale, redatte conformemente agli schemi adottati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, quali allegati alla circolare 19 luglio 2012 n. 25.

L'ipotesi di contratto integrativo è stata trasmessa ai Revisori dei conti in data 23 ottobre 2017 (PG 19110/U/2017), nei termini previsti dall'art. 5 CCNL 1.4.1999 come sostituito dall'art. 4 CCNL 22.01.2004, considerando ai fini del computo e del rispetto dei termini solo i giorni lavorativi, in analogia a quanto previsto per la contrattazione nazionale dall'art. 47 del D.Lgs. 165/2001 smi.

Risorse

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa per l'anno 2017 sono state determinate come segue:

A) RISORSE "STABILI" per € 281.650,46 al netto della decurtazione ex art. 1 co. 456 L. 147/13

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
Risorse stabili	294.563,79	292.968,20	1.595,59
Decurtazione parte stabile L. 147/2013	- 12.913,33	- 12.913,33	-
Totale Risorse Stabili	281.650,46	280.054,87	1.595,59

Il Collegio dà atto che in occasione della costituzione del fondo 2017 sono stati impiegati i criteri di determinazione del Monte Salari Annuo stabiliti dalla Dichiarazione congiunta n. 1 del CCNL 11.04.2008 per le annualità 2001 – 2003 – 2005- 2007, ai fini dell'applicazione delle seguenti norme contrattuali:

a) CCNL Comparto Regioni Autonomie Locali Personale non dirigente del 22.01.2004 – quadriennio normativo 2002 – 2005 e biennio economico 2002/2003

Art. 32 Incrementi delle risorse decentrate, comma 1 (0,62% MSA esclusa dirigenza 2001 (€ 1.360.627,91 fonte tabelle 12-13-14 CONAN escluso arretrati)

Art. 32 Incrementi delle risorse decentrate, comma 2 (0,50% MSA esclusa dirigenza 2001 (€ 1.360.627,91 fonte tabelle 12-13-14 CONAN escluso arretrati)

Art. 32 Incrementi delle risorse decentrate, comma 7 (0,20% MSA esclusa dirigenza 2001 (€ 1.360.627,91 fonte tabelle 12-13-14 CONAN escluso arretrati) destinato al finanziamento delle Alte Professionalità

b) CCNL Comparto Regioni Autonomie Locali Personale non dirigente del 09.05.2006 – biennio economico 2004/2005

Art. 4 Incrementi delle risorse decentrate, comma 4 primo periodo (0,50% MSA esclusa dirigenza 2003 (€ 1.648.483,00 fonte tabelle 12-13-14 CONAN escluso arretrati)

c) CCNL Comparto Regioni Autonomie Locali Personale non dirigente del 11.04.2008 – quadriennio normativo 2006 – 2009 e biennio economico 2006/2007

Art. 8 Incrementi delle risorse decentrate, comma 5 primo periodo (0,60% MSA esclusa dirigenza 2005 (€ 1.844.273,00 fonte tabelle 12-13-14 CONAN escluso arretrati)

Il Collegio dà atto che la variazione delle risorse stabili rispetto all'anno 2016 deriva dalle maggiori somme derivanti dall'applicazione dell'art. 4 del CCNL 5.10.2001 e dell'art. 34 comma 5 CCNL 22.01.2004 e della dichiarazione congiunta n. 14 relativa alle progressioni

economiche orizzontali di personale cessato dal servizio tra la fine del 2016 e il primo semestre 2017:

Descrizione	Anno 2016	Anno 2016	Differenza
Art. 34 co. 5 e dich. Congiunta 14	7.199,07	6.215,68	983,39
Art. 4 CCNL 5.10.2001	4.657,15	4.044,95	612,20
Totale variazioni			1.595,59

B) RISORSE "VARIABILI"

Descrizione	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) CCNL 1.4.1999 sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	63.256,62
Art. 15, comma 1, lett. m) CCNL 1.4.1999 risparmi straordinario	9.962,08
Art. 15, comma 2 CCNL 1.4.1999	-
Art. 15, comma 5 CCNL 1.4.1999 incremento derivante dall'attivazione dei nuovi servizi o a processi di riorganizzazione finalizzati a un accrescimento di quelli esistenti	113.810,40
Risorse variabili	187.029,10
Art. 17 comma 5 CCNL 1.4.1999 somme non utilizzate non attribuite nel 2015 e portate in aumento nel corrente esercizio	-
Art. 15 comma 1 lett. k) CCNL 1.4.1999 risorse destinate da espresse disposizioni di legge	3.000,00
Totale Risorse Variabili	190.029,10

Relativamente alle risorse variabili è stato verificato:

1. che le risorse derivanti dall'applicazione dell'art.15, 1°comma, lett. d) del CCNL 1° aprile 1999 (ovvero le somme correlate all'attuazione dell'art. 43 della legge 449/1997) sono costituite:
 - a. per €4.000,00 da risorse derivanti da contratti di sponsorizzazione i cui proventi, pari ad € 10.000,00 (al netto di IVA), sono destinati a finanziare la contrattazione integrativa del personale non dirigente nella misura del 40% come previsto dal Regolamento Camerale per la disciplina e la gestione delle sponsorizzazioni approvato con deliberazione di Consiglio Camerale n. 11/03 del 24/09/2003;

- b. per € 49.267,69 da entrate derivanti da contributi imposti agli utenti di quei servizi camerali non rientranti tra i servizi pubblici essenziali o espletati a garanzia di diritti fondamentali;
 - c. per € 3.168,00 derivante da entrate per attività a titolo oneroso svolte dal personale a seguito di convenzioni con soggetti pubblici o privati (Convenzione con Unioncamere per realizzazione di iniziative in materia di vigilanza del mercato - attività 2015-2016);
 - d. per € 6.820,93 da minori spese derivanti dal raggiungimento degli obiettivi di contenimento della spesa corrente, formalizzati ad inizio anno 2017 da ciascun dirigente di settore della Camera di Commercio di Prato, la cui erogazione è subordinata a verifica di effettivo conseguimento (Determinazione del Segretario Generale (relativa anche al settore ABP) n. 24/17 del 24.02.2017; Determinazione del dirigente del Settore Anagrafico Informativo e Regolazione del Mercato n. 25/17 del 24.02.2017; Determinazione del dirigente del Settore Affari Generali ed Economici n. 13/17 del 02.03.2017).
2. che le risorse derivanti dall'applicazione dell'art.15, 1° comma, lett. m) del CCNL 1° aprile 1999 (ovvero i risparmi di spesa per retribuzione straordinaria al personale dipendente) sono costituite dalla minor somma corrisposta dall'ente per straordinario rispetto all'importo stanziato in contabilità nell'esercizio precedente;
3. che la somma di € 113.810,40 derivante dall'applicazione dell'art.15, 5° comma, del CCNL 1° aprile 1999 è costituita da somme riconosciute dall'ente, in sede di aggiornamento del preventivo anno 2017 (delibera di consiglio n. 010/17 del 24/07/2017), per l'attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento quali-quantitativo di quelli esistenti, ai quali è correlato un aumento qualitativo delle prestazioni del personale in servizio.
- Ai fini della quantificazione dell'importo, è stata effettuata un'analisi dei nuovi servizi ovvero dei processi di riorganizzazione interessanti l'anno 2017, sotto i diversi profili evidenziati dall'ARAN con parere RAL076, tenendo conto dei benefici conseguiti dall'ente in termini economici – intesi come maggiori proventi ovvero minori costi – e in termini di offerta quali-quantitativa di servizi prestati alle imprese, nonché del significativo apporto delle risorse umane dell'ente per il conseguimento degli obiettivi. La valorizzazione economica è stata espressa per ogni singolo intervento di miglioramento o di

implementazione delle attività. Il prospetto di sintesi di tale analisi è allegato al prospetto di costituzione del fondo, che fa parte integrante della delibera di consiglio n. 010/17 sopra citata.

Si prende atto che la tabella, allegata al prospetto di costituzione del fondo, riporta per ciascuna attività un giudizio espresso in termini di:

- a) qualificazione dell'attività come nuovo servizio ovvero come intervento di miglioramento quali quantitativo
- b) definizione di un progetto concreto misurabile
- c) individuazione di risultati verificabili attraverso standard o indicatori
- d) ruolo determinante del personale interno
- e) esplicitazione dei criteri di quantificazione delle risorse
- f) individuazione della modalità di verifica dei risultati raggiunti e quindi delle risorse effettivamente disponibili
- g) allocazione delle risorse in bilancio

Si dà atto che la quantificazione delle risorse è stata effettuata sulla base di valutazioni dei dirigenti correlata alle attività da svolgere ed esplicitata nella tabella suddetta, che viene conservata agli atti. La complessiva somma destinata per l'anno 2017 ai sensi dell'art. 15 comma 5 CCNL 1.4.1999 è soggetta a verifica dell'effettivo grado di raggiungimento degli obiettivi, così come misurati dagli appositi indicatori.

L'importo che viene così determinato viene finalizzato alla incentivazione della qualità, della produttività e della capacità innovativa della prestazione lavorativa ed alla erogazione di compensi strettamente collegati all'effettivo miglioramento qualitativo e quantitativo dei servizi.

L'importo complessivo delle risorse stabili e delle risorse variabili come sopra rappresentate, al netto delle dovute decurtazioni, ammonta a € 471.679,56 come sinteticamente rappresentato nella tabella che segue:

Descrizione		Anno 2017	Anno 2016
Totale Risorse Stabili		281.650,46	280.054,87
risorse stabili	294.563,79		292.968,20
decurtazione ex art. 1 co. 456 L. 147/2013	- 12.913,33		- 12.913,33
Totale Risorse Variabili		190.029,10	238.209,69
risorse ex articolo 15 co.1 lett. d) m), co. 2 e co. 5	187.029,10		228.209,69
risorse ex articolo 15 comma 1 lett. k)	3.000,00		10.000,00
Decurtazioni fondo 2016 ex art. 1 co. 236 L. 208/2015			- 10.177,79
Totale Fondo		471.679,56	508.086,77

Finalizzazioni delle risorse in base al contratto integrativo:

IMPIEGHI	Importo
IMPIEGO RISORSE STABILI	
a) fondo per finanziamento indennità di comparto	33.000,00
b) fondo per corrispondere gli incrementi retributivi collegati alla progressione economica all'interno delle categorie	170.000,00
c) fondo per corrispondere la retribuzione di posizione e risultato con riferimento alle posizioni organizzative e alte professionalità	70.000,00
TOTALE RISORSE STABILI IMPIEGATE	273.000,00
IMPIEGO RISORSE VARIABILI	
d) indennità di maneggio valori	3.000,00
e) indennità per posizioni disagiate	1.000,00
f) specifiche responsabilità di categoria B e C	4.000,00
g) specifiche responsabilità di categoria D	33.000,00
h) produttività e miglioramento dei servizi	154.679,56
k) specifiche disposizione di legge	3.000,00
TOTALE RISORSE VARIABILI IMPIEGATE	198.679,56
TOTALE IMPIEGHI DEL FONDO ANNO 2017	471.679,56

Nel CCDI in esame le parti hanno definito puntualmente le modalità ed i criteri di erogazione delle risorse stabili e variabili nel rispetto delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge. Nella Relazione illustrativa e nella Relazione tecnica finanziaria sono stati inoltre riportati la *ratio* e gli effetti attesi dalla stipulazione del CCDI, soprattutto con riferimento alla natura premiale e selettiva cui è connessa l'erogazione delle risorse.

Si evidenzia inoltre che le risorse destinate alla produttività e al miglioramento dei servizi non sono quantificate in modo puntuale nel CCDI in esame, che destina a tale scopo le risorse del fondo

complessivo 2017 residue dopo il finanziamento degli istituti sopra elencati dalla lettera a) alla lettera g).

Il Collegio invita l'Amministrazione a provvedere anche per l'anno 2017 ad accantonare una quota delle risorse destinate alla produttività, per tener conto di quanto espresso dal MEF – IGF che, con nota prot. n. 22634/2017, ha ritenuto conclusa la trattazione dei rilievi ispettivi, rimettendo alla valutazione della procura della Corte dei Conti il definitivo giudizio sui rilievi vertenti il fondo del personale.

Compatibilità economico- finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

In merito ai limiti di spesa si evidenzia che il totale delle risorse fisse costituite nell'anno 2017 sono pari a € 294.563,79 che, ridotte della decurtazione permanente di cui all'art. 9 comma 2bis D.L. 78/2010 così come modificato dall'art. 1 comma 456 L. 147/2013 pari a 12.913,33, ammontano a 281.650,46: tale somma rappresenta il limite della spesa destinata alla copertura delle utilizzazioni avente caratteristica di certezza e stabilità, risorse quantificate in complessivi € 273.000 con un avanzo di € 8.650,46 destinato a finanziare l'utilizzo di risorse di parte variabile (produttività).

Le risorse con vincolo di destinazione sono pari a complessivi € 3.000,00 per importi nel fondo, relativi gli incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 113 comma 2 DLgs 50/2016.

a) Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Il sistema contabile in uso all'amministrazione individua l'importo nel bilancio 2017, del fondo pari a complessivi € 471.679,56#.

Da tale importo dovranno essere decurtate le somme derivanti dall'applicazione dell'art. 71 L. 133/2008 relativa a assenze per malattia nel 2017 che saranno quantificate alla data del 31.12.2017 dall'ufficio personale.

Il fondo 2017 ammonta complessivamente a € 471.679,56 – comprensivo delle risorse allocate per specifiche disposizioni di legge e pari a € 3.000,00 – e risulta nei limiti delle risorse destinate nell'anno 2016 (vedi tabella pag. 6).

Si dà atto quindi che risulta rispettato il limite previsto dall'art. 23 D.Lgs. 75/2017 e che non devono essere applicate ulteriori decurtazioni.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in un unico conto precisamente il n. 321013, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

b) Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato. Non risultano risorse disponibili e portate a nuovo nell'esercizio finanziario 2017 provenienti dal fondo 2016.

c) Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

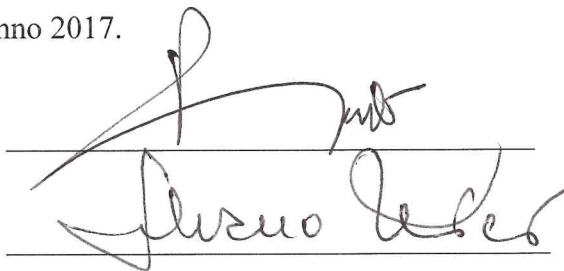
Il fondo trova copertura nel bilancio aggiornato dell'amministrazione e approvato dal consiglio camerale con deliberazione n. 10/17 del 24.07.2017 (mastro 6 "Personale" voce di costo "a) Competenze al personale" del budget 2017 conto 321013).

Il Collegio dei Revisori dei Conti, considerato che:

- l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
 - il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
 - l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;
- esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa della Camera di Commercio di Prato per l'anno 2017.

Dott. Pietro Nicola Principato (Presidente)

Dott. Silvano Nieri (Componente)

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is more stylized and appears to be 'P. Principato'. The bottom signature is more legible and appears to be 'Silvano Nieri'. Both signatures are written over horizontal lines.