

| | | |
|--|-------|-------|
| Unione Montana - Spett. Reggenza dei Sette Comuni - Sede Asiago | | |
| 14 AGO. 2018 | | |
| N. Prot. | 32771 | |
| Cat. | Ci. | Fasc. |

VERBALE N. 13 DEL 10 AGOSTO 2018

Il giorno 10 agosto 2018, alle ore 8.30, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti dell'Ente UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI Dott. Carlo Zacco, presso il proprio studio, sito in Castelfranco Veneto (TV) alla via Capitello n. 5/a, ha proceduto con il seguente ordine del giorno:

1) Certificazione sulla compatibilità dei costi delle risorse destinate alla contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge per l'anno 2017; verifica della pre-intesa sull'utilizzo annuale del fondo risorse decentrate.

Il Revisore esamina la documentazione ricevuta il 7 agosto 2018 dal Segretario dell'Unione Montana dott. Ceccon - Responsabile dell'Area Giuridica Amministrativa - (pre-intesa, relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria-entrambe-del-03-08-2018).

Il Revisore preliminarmente rileva come non sia una procedura corretta attivare ad agosto 2018 la contrattazione decentrata relativa all'annualità 2017. A questo proposito il Revisore sollecita per il futuro che tale attività abbia ad essere svolta all'interno del periodo oggetto di contrattazione e, preferibilmente, entro i primi mesi dello stesso anno.

Quanto sopra premesso, il Revisore ha proceduto nella verifica della pre-intesa. Dall'esame dei documenti ricevuti si è potuto accertare il rispetto dei vincoli derivanti dal contratto nazionale e dalla normativa, del rispetto della compatibilità economico-finanziaria e dei vincoli di bilancio risultanti dagli strumenti di programmazione relativi all'anno 2017.

Alla luce delle risultanze delle verifiche effettuate il Revisore predispone apposito parere favorevole (allegato 1) che costituisce parte integrante del presente verbale.

La presente certificazione dovrà essere tempestivamente trasmessa, per i provvedimenti di competenza:

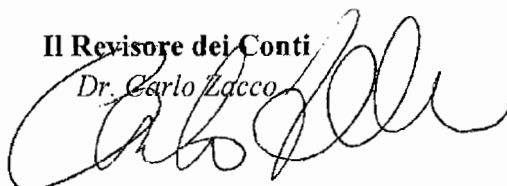
- alla Giunta;
- alla Delegazione Trattante;
- al Segretario dell'Ente;
- al Responsabile del Servizio Finanziario.

Dei documenti esaminati nel presente verbale verrà conservata copia ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 10.00 il Revisore chiude la seduta, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Castelfranco Veneto, li 10 agosto 2018

Il Revisore dei Conti
Dr. Carlo Zacco



**REVISORE UNICO DEI CONTI DELL'UNIONE MONTANA "SPETTABILE
REGGENZA DEI SETTE COMUNI"**

Allegato 1 al verbale n. 13 del 10/08/2018

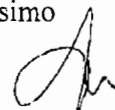
Oggetto: parere sull'ipotesi di accordo decentrato integrativo per l'anno 2017.

Il Revisore, VISTO:

- la pre-intesa sull'utilizzo del fondo risorse decentrate 2017 sottoscritta dalla Delegazione di parte pubblica dell'Ente con le R.S.U. in data 25 luglio 2018 dicembre relativa all'utilizzo annuale del fondo risorse decentrato;
- la relazione illustrativa e tecnico-finanziaria redatta dal Responsabile dell'Area Giuridica Amministrativa in data 03 agosto 2018;
- la composizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2017;
- le tabelle dimostrative dell'entità della spesa e della relativa copertura finanziaria;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità vigente;
- il D.lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

PREMESSO che:

- le modalità di determinazione delle risorse decentrate per le politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività sono attualmente regolate dagli artt. 31 e 32 del CCNL del 22 gennaio 2004, come integrati dal CCNL del 9 maggio 2006, che distingue le risorse decentrate in due categorie: risorse stabili, che presentano la caratteristica della *"certezza, stabilità e continuità"*, la cui quantificazione non è suscettibile di variazioni annuali se non in presenza di specifiche disposizioni di legge; risorse variabili, che presentano la caratteristica di *"eventualità e variabilità"* e che, quindi, hanno validità esclusivamente per l'anno in cui vengono definite e messe a disposizione del fondo;
- l'art. 5, comma 3, del CCNL 11 aprile 1999, come sostituito dall'art. 4 del CCNL 22 gennaio 2004, prevede che *"il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio è effettuato dal collegio dei revisori ovvero, laddove tale organo non sia previsto, dai nuclei di valutazione o dai servizi di controllo interno. A tal fine, l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo definita dalla delegazione trattante è inviata a tale organismo entro 5 giorni, corredata da apposita relazione illustrativa tecnico-finanziaria. Trascorsi 15 giorni senza rilievi, l'organo di governo dell'ente autorizza il presidente della delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione del contratto"*;
- l'art. 40, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 165/2001, prevede che *"... le pubbliche amministrazioni attivano autonomi livelli di contrattazione collettiva integrativa, nel rispetto dell'articolo 7, comma 5, e dei vincoli di bilancio risultanti dagli strumenti di programmazione annuale e pluriennale di ciascuna amministrazione ..."* e che *"... essa si svolge sulle materie, con i vincoli e nei limiti stabiliti dai contratti collettivi nazionali ..."*;
- l'art. 40-bis, del D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dall'art. 55, comma 1, del D.lgs. n. 150/2009, prevede che l'organo di revisione effettui il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori, richiesto anche dall'art. 4 del CCNL 22 gennaio 2004 di cui agli articoli 31 e 32 del medesimo



contratto collettivo nonché dall'art. 4 del CCNL 9 maggio 2006 e dall'art. 8 del CCNL 11 aprile 2008;

- l'art. 40, comma 3-sexsies, del D.Lgs. n. 165/2001, prevede che le pubbliche amministrazioni, a corredo di ogni contratto integrativo, redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, da sottoporre alla certificate dell'organo di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1, del citato decreto, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica;

ATTESO che detta ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per il personale non dirigente, sottoscritta dalla Delegazione di parte pubblica dell'Ente con le R.S.U. in data 25 luglio 2018, relativa agli istituti contrattuali anno 2017 è stata trasmessa a questo organo di revisione in data 07 agosto 2018, con allegata relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria redatta dal Responsabile dell'Area Giuridica Amministrativa;

VISTE anche le attestazioni contenute nella relazione illustrativa e tecnico-finanziaria sopra menzionata;

EFFETTUATO il previsto controllo e accertato in particolare che:

- con delibera di Giunta n. 78 del 21.12.2017 è stato adottato il piano della performance previsto dall'art. 10 del D.LGS. 150/2009;
- con delibera di Giunta n. 6 del 31.01.2017 è stato adottato il piano triennale per la trasparenza e l'integrità di cui all'art. 11, comma 2 del D.LGS. 150/2009;
- la quantificazione dei costi della contrattazione integrativa è compatibile con l'applicazione delle norme di legge con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili;
- l'entità delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale è contenuta entro i limiti previsti dalle norme vigenti;
- è rispettata la normativa vigente in ordine al contenimento della spesa del personale per l'anno 2017;
- permane l'equilibrio economico, nonché il pareggio finanziario del bilancio;

E S P R I M E

sulla base delle considerazioni sopra esplicitate

PARERE FAVOREVOLE

sull'ipotesi di accordo decentrato integrativo riguardante la destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2017 e quindi alla successiva sottoscrizione della suddetta ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo Decentrato.

La presente certificazione viene tempestivamente trasmessa, per i provvedimenti di competenza:

- alla Giunta;
- alla Delegazione Trattante;
- al Segretario dell'Ente;
- al Responsabile del Servizio Finanziario.

Castelfranco Veneto, li 10 agosto 2018

Il Revisore dei Conti

Dr. Carlo Zacco

