Camera di Commercio
Sassari

CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
SASSARI
Collegio dei Revisori dei Conti

Sassari, 15/05/2019

Verbale n. 2

L'anno duemiladiciannove addì 15 del mese di maggio alle ore 16:00 presso la sede legale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Sassari, sita in Via Roma n. 74, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Camerale con Deliberazione n. 4 del 26/03/2018, successivamente integrato con Deliberazione n. 18 del 19/12/2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe E. Soro – in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze – presente;

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia – in rappresentanza della Regione Autonoma della Sardegna – presente;

Dott. Marco Perrotta – in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico – assente giustificato.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Verifica di cassa al 31 dicembre 2018;
- Relazione al bilancio consuntivo anno 2018 ai sensi dell'art. 30 del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254 e dell'art. 8 del D.M. del 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Parere di compatibilità economico finanziaria costituzione fondo per le risorse decentrate del personale non dirigente anno 2019;
- Varie ed eventuali.

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2018

Il Collegio procede alla verifica di cassa alla data del 31/12/2018 con la collaborazione del Rag. Livio Puliga, responsabile del servizio bilancio e della Dott.ssa Cinzia Porcu, collaboratrice del Rag. Puliga.

Dai partitari delle reversali e dei mandati alla data del 31/12/2018, integrati dalla situazione di cassa iniziale, risulta la seguente situazione:

Avanzo di cassa al 01/01/2018		€	16.659.793,15
Riscossioni	(reversale n. 601)	€	8.689.059,45
Pagamenti	(mandato n. 1.505)	€	7.222.782,33
Avanzo di cassa al 31/12/2018		**€**	**18.126.070,27**

Il predetto saldo concorda con le risultanze di cassa, alla stessa data, riportate dall'Istituto cassiere – Banco di Sardegna S.p.A. – nel quadro di raccordo compilato alla data del 31/12/2018, che presenta un saldo di € 18.126.070,27 ove si tenga conto di:

n.	reversali emesse ma non incassate dal Tesoriere	€	0,00 +
n.	reversali emesse ma non inviate al Tesoriere, nonché quelle inviate al Tesoriere e non contabilizzate	€	0,00 +
n.	incassi del Tesoriere senza reversale, compresi anche gli incassi per i quali l'Ente ha emesso le reversali senza che le stesse siano state inviate al Tesoriere o che siano state inviate e non contabilizzate	€	0,00 –
n.	mandati emessi e non pagati	€	0,00 –
n.	mandati emessi ma non inviati al Tesoriere, nonché quelli inviati al Tesoriere e non contabilizzati	€	0,00 –
n.	pagamenti del Tesoriere senza mandato, compresi anche i pagamenti per i quali l'Ente ha emesso i mandati senza che gli stessi siano stati inviati al Tesoriere o che siano stati inviati e non contabilizzati	€	0,00 +
	Totale	€	**0,00**

Per cui € 18.126.070,27 - € 0,00 = € 18.126.070,27.

Il saldo di cassa al 31/12/2018 presso la Banca d'Italia corrisponde, considerando le contabilità fruttifera e infruttifera, all'importo complessivo di € 18.069.765,32.
La differenza di € 56.304,95 rispetto al saldo presso l'Istituto cassiere è data dalle operazioni in entrata (€ 64.079,81) e in uscita (- € 7.774,86) compiute presso il Banco di Sardegna S.p.A. in data 31/12/2018, come da prospetto di raccordo con le scritture della Banca d'Italia dell'Istituto cassiere.

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

- mandato n. 1163 del 22/10/2018, afferente il pagamento alla società Siram s.p.a. della fattura n. 2893 del 08/05/2018, dell'importo di € 2.252,00, relativa alla manutenzione degli impianti di riscaldamento e raffreddamento della sede camerale – canone mensile marzo e aprile 2018;
- mandato n. 1196 del 05/11/2018, afferente il pagamento al sig. Serra Gianmario della fattura n. 14/2018 del 17/10/2018, dell'importo di € 5.400,00, avente ad oggetto le prestazioni rese nell'ambito del progetto PID 2018 – acconto 60% servizio elaborazione documenti informativi analisi economica del Nord Sardegna;
- mandato n. 1205 del 05/11/2018, afferente il pagamento alla società Idroelettrica professionale s.c. della fattura n. 151/2018 del 19/10/2018, dell'importo di € 35.556,33, relativa all'allestimento impiantistico area esterna Promocamera;
- mandato n. 1222 del 07/11/2018, afferente il pagamento all'Ufficio del Registro di Sassari del canone provvisorio a titolo di imposta di bollo per il IV e V bimestre 2018 di cui all'atto n. 24420770;

Sono state controllate, a campione, le seguenti reversali:

- reversale n. 357 del 06/11/2018, dell'importo di € 973,17, relativa al pagamento delle fatture nn. 505, 506, 507 del 12/07/2018 e n. 617 del 17/09/2018 della CCIAA di Sassari da parte della ditta Giovannella & Alberto Ragnedda s.n.c., afferenti la vendita di fascette sostitutive di contrassegno di stato vini DOCG e oneri vari;
- reversale n. 372 del 07/11/2018, dell'importo di € 305,00, afferente il pagamento della fattura n. 631 del 28/09/2018 della CCIAA di Sassari da parte dell'Associazione villaggio globale aps per la concessione in uso sala conferenze in data 03/10/2018 per progetto Gaia Network;
- reversale n. 377 del 12/11/2018, afferente l'incasso del diritto annuale 2017 riscosso a mezzo F24 al 31/10/2018, dell'importo di € 6.581,66.

Si attesta la regolarità amministrativa e contabile della documentazione esaminata.

PARERE DI COMPATIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA FONDO RISORSE DECENTRATE DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2019

Il Collegio, ai sensi e per gli effetti degli artt. 40 comma III-sexies e 40 bis comma I del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, nonché dell'art. 20, comma II, lett. h) del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123, procede alla stesura del parere sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio con riguardo alla costituzione del Fondo risorse decentrate del personale non dirigente anno 2019, che viene allegata al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2018

Il Collegio, dopo che ciascun revisore ha esaminato il bilancio consuntivo per l'esercizio 2018 e gli atti connessi, inizia la stesura della relazione in conformità a quanto disposto dall'art. 30 del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254 e dell'art. 8 del D.M. del 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

VARIE ED EVENTUALI

Nessuna osservazione al presente punto all'ordine del giorno.

La seduta ha termine il giorno 15/05/2019 alle ore 17:00. Il presente verbale, composto da n. 8 pagine, dopo la sottoscrizione viene trasmesso al Segretario Generale, con invito a volerne disporre l'inserimento nel registro dei verbali e la trasmissione in copia al Presidente, alla Ragioneria Generale dello Stato, al Ministero dello Sviluppo Economico, alla Presidenza della Giunta Regionale della Sardegna ed ai Revisori supplenti loro sedi.

Letto, approvato e sottoscritto in data 15/05/2019

Il Presidente del Collegio

Dott. Giuseppe E. Soro _____

I Revisori:

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia _____

Dott. Marco Perrotta _____

Camera di Commercio
Sassari

CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
SASSARI
Collegio dei Revisori dei Conti

Sassari, 15/05/2019

PARERE DI COMPATIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA FONDO RISORSE DECENTRATE DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2019.

Il Collegio premette che l'articolo 8, comma VI, del CCNL del Comparto Funzioni Locali del 21/05/2018 prevede che: "*Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri sono effettuati dall'organo di controllo competente ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1 del D.Lgs.n.165/2001. A tal fine, l'ipotesi di contratto collettivo integrativo definita dalle parti, corredata dalla relazione illustrativa e da quella tecnica, è inviata a tale organo entro dieci giorni dalla sottoscrizione. In caso di rilievi da parte del predetto organo, la trattativa deve essere ripresa entro cinque giorni. Trascorsi quindici giorni senza rilievi, l'organo di governo competente dell'ente può autorizzare il presidente della delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione del contratto*".

Si richiama, inoltre, l'articolo 40-bis, comma I del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, il quale prevede che "*Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dal collegio dei revisori dei conti...*", mentre l'articolo 40 del citato D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, al comma III-sexies prevede che, a corredo di ogni contratto integrativo, le pubbliche amministrazioni redigano una relazione illustrativa e una relazione tecnico finanziaria utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali del Ministero dell'Economia e delle Finanze, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, che deve essere certificata dagli organi di controllo di cui all'art. 40-bis, comma I, del medesimo D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

In data 29 aprile 2019 il Collegio ha ricevuto dalla CCIAA di Sassari in sede di riunione di Giunta Camerale il prospetto di costituzione del Fondo produttività dipendenti anno 2019 con specificazione delle singole voci rilevanti per la quantificazione del Fondo in conformità al contenuto dell'art. 67 del CCNL del Comparto Funzioni Locali del 21/05/2018. Successivamente il Collegio ha ricevuto in data 09 maggio 2019 la relazione illustrativa e tecnico-finanziaria redatta in conformità agli schemi di cui alla circolare MEF/RGS del 19 luglio 2012, n. 25 sottoscritta dal Segretario Generale della CCIAA di Sassari e ha acquisito copia della Deliberazione della Giunta Camerale n. 21 del 29 aprile 2019 avente ad oggetto la costituzione del fondo per le risorse decentrate del personale non dirigente per l'anno 2019.

Il Fondo risorse decentrate anno 2019 è stato quantificato come segue:

Risorse consolidate ex art. 67, comma I, lett. a) CCNL 21/5/2018	€ 302.628,79
Risorse da decurtare ex art. 67, comma I, lett. b) CCNL 21/5/2018	€ 100.000,00
Importo consolidato:	€ 202.628,79
Incrementi risorse stabili ex art. 67, comma II CCNL 21/5/2018	€ 8.270,60
Totale Risorse parte fissa:	€ 210.899,39
Risorse variabili ex art. 67, comma III CCNL 21/5/2018	€ 78.187,31
Risorse variabili ex art. 68, comma I CCNL 21/5/2018	€ 165,16
Decurtazione obbligatoria art. 1 comma 236 L. n. 208/2015	€ 4.417,48
Consistenza fondo 2019	**€ 284.834,38**
Ammontare risorse ex art. 67, comma I, lett. b) CCNL 21/5/2018	€ 100.000,00
Totale risorse decentrate per verifica limite di spesa	€ 384.834,38
Risorse non rilevanti per la verifica del limite di spesa	€ 28.474,55
Risorse decentrate per verifica rispetto limite di spesa anno 2016	€ 356.359,83
Limite di spesa anno 2016 art. 23 comma II D. Lgs. 75/2017	€ 352.758,98
Decurtazione obbligatoria ex art. 23 comma II D. Lgs. 75/2017	**€ 3.600,85**
Consistenza fondo 2019	**€ 281.233,53**

A partire dal 01 gennaio 2017 è divenuto operativo il limite soglia afferente il fondo determinato nell'anno 2016 sulle risorse disponibili di cui all'art. 23 comma II del D. Lgs. N. 75/2017, pertanto la CCIAA di Sassari ha proceduto alla decurtazione dell'ammontare delle risorse per il trattamento accessorio conformemente a quanto previsto dalla predetta disposizione normativa.

Le spese relative alla contrattazione integrativa trovano regolare previsione nei documenti di programmazione economico finanziaria dell'Ente e integrale copertura finanziaria negli stanziamenti dei relativi capitoli di bilancio di competenza, trovando corrispondente impegno nei

conti di mastro del bilancio preventivo approvato dal Consiglio Camerale con Deliberazione n. 16 del 19 dicembre 2018.

per quanto sopra premesso e considerato il Collegio

CERTIFICA

- che la relazione illustrativa e tecnico finanziaria, afferente la costituzione del Fondo previsto dall'art. 67 del CCNL del Comparto Funzioni Locali del 21/05/2018 risulta comprensibile e verificabile in ogni modulo;

- che, sulla base della documentazione esibita, le risorse da destinare alla contrattazione decentrata sono state quantificate dall'Ente camerale in conformità a quanto stabilito dalle vigenti disposizioni contrattuali e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23 comma II del D. Lgs. 75/2017 e art. 67 comma VII del CCNL del Comparto Funzioni Locali del 21/05/2018;

- il positivo controllo sulla compatibilità dei costi della suddetta costituzione del Fondo risorse decentrate anno 2019, sia con i vincoli di bilancio che 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;

- l'applicazione della decurtazione permanente prevista dall'art. 1, comma 236 della L. n. 208/2015;

Per quanto sopra premesso e considerato, il Collegio dei Revisori Legali dei Conti

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla compatibilità economico finanziaria dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e il rispetto dei vincoli finanziari in ordine alla consistenza delle risorse assegnate al Fondo risorse decentrate ex art. 67 del CCNL del Comparto Funzioni Locali del 21/05/2018 per l'anno 2019.

Letto, approvato e sottoscritto in data 15/05/2019

Il Presidente del Collegio

Dott. Giuseppe E. Soro

I Revisori:

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia_____

Dott. Marco Perrotta_____