



Organo di Revisione Contabile

VERBALE N. 9/2018

L'anno 2018 il giorno 27 del mese di Novembre alle ore 15:00 presso la sede dell'Istituto Autonomo Case Popolari di Acireale sono presenti presso la sede i componenti del Collegio Sindacale:

Dott. Cuntrò Giovanni

Dott.ssa Maria Grazia Torrisi

a seguito di convocazione prot. n. 5305 del 26/11/2018 avente ad oggetto:

1. verifica di cassa III trimestre 2018.
2. Certificazione compatibilità dei costi dell'ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo per l'anno 2017, personale non dirigente;
3. Certificazione compatibilità dei costi dell'ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo per l'anno 2017, personale dirigente;
4. Variazione al bilancio di previsione 2018/2020;
5. Costituzione fondo risorse decentrate 2018 - rideterminazione

Si procede con il 1° punto all'ordine del giorno, l'organo di revisione esamina la documentazione per la verifica di cassa relativa al III trimestre 2018 e verifica quanto segue:

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30/09/2018: n. 200 reversali d'incasso e n. 414 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 17/09/2018 per € 541.37 = con causale: *"ritenute su compensi commissario straordinario anno 2018. liquidazione"*;
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 20/09/2018 per € 0,20 = con causale: *"per pagamento differenza tra fatture e bollettini"*.

2) VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2018

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio	€ 73.314,55	+ €
Reversali emesse dal n.1 al n. 200	€ 997.446,72	+ €
di cui		

fu
[Signature]

Conto competenza	€ 819.759,60	
Conto residui	€ 177.897,12	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 414	€ 1.001.248,54	- €
di cui		
Conto competenza	€ 733.768,15	
Conto residui	€ 268.826,99	
Saldo contabile del giornale di cassa	€ 69.512,73	+/- €

Il Cassiere Banca UNICREDIT S.P.A. presenta un conto di diritto e di fatto alla data del 30/09/2018 intestato all'Istituto Autonomo Case Popolari di Acireale che evidenzia:

20170929 T2TBED		PROCEDURA TESORERIA 2000	
UNICREDIT S.P.A.	VERIFICA DI CASSA DEL 30.09.2018		
TESORERIA 20915 ACIREALE			
ENTE 9051187 ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI ACIREALE			ESERCIZIO 2018
ENTRATE		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2017		€ 73.314,55	€ 73.314,55
REVERSALI EMESSE	€ 997.446,72		
RISCOSSE		€ 966.070,18	€ 966.070,18
DA RISCUOTERE	€ 31.376,54		
A COPERTURA	€		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		€ 37.826,28	€ 37.826,28

TOTALE DELLE ENTRATE		€ 1.077.211,01	€ 1.077.211,01
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	
CONTO DI FATTO			
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2017			
MANDATI EMESSI	€ 1.001.248,34		
PAGATI		€ 957.439,60	€ 957.439,60
DA PAGARE		€ 8.484,46	
A COPERTURA	€ 35.324,28		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€ 475,00	€ 475,00
TOTALE DELLE USCITE		€ 966.399,06	€ 957.914,60
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		€ 110.811,95	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			€ 119.296,41

FIDO CONCESSO		
---------------	--	--

Per quanto attiene la differenza tra il conto di diritto e quello di fatto si rileva che per la parte entrate coincide, mentre per la parte delle uscite si rileva una differenza pari a € 8.484,46, dovuta ai mandati da pagare per i quali non si è avuto alla data del 30/09/2018 l'effettivo esborso da parte della Banca.

Per quanto attiene il conto di diritto, lo stesso non coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente e pertanto si procede alla sua riconciliazione come segue:

Saldo contabile del giornale di cassa al 30/09/2018	€ 69.512,73	+
Saldo del conto di diritto	€ 110.811,95	-
Differenza	€ -41.299,22	-
Mandati a copertura	€ 35.324,28	+ €
Reversali a copertura	€ 0,00	- €
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 37.826,28	+ €
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 475,00	- €
Reversali da riscuotere	€ 31.376,54	- €
<i>Mandato n. 414 del 20/09/2018 emesso e non trasmesso in banca alla data del 30/09/2018</i>	0,20	+
Totale	€ 41.299,22	+ €

Per quanto attiene il conto di fatto, lo stesso non coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente e pertanto si procede alla sua riconciliazione come segue

Saldo contabile del giornale di cassa al 30/09/2018	€ 69.512,73	+
Saldo del conto di fatto	€ 119.296,41	-
Differenza	€ 49.783,68	-
Mandati a copertura	€ 35.324,28	+ €
Reversali a copertura	€ 0,00	- €
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 37.826,28	+ €
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 475,00	- €
Mandati da pagare	€ 8.484,46	+ €
Reversali da riscuotere	€ 31.376,54	- €
<i>Mandato n. 414 del 20/09/2018 emesso e non trasmesso in banca alla data del 30/09/2018</i>	€ 0,20	+
Totale	€ 49.783,68	+ €

Si rileva che in riferimento alle somme da regolarizzare con reversali pari a € 37.826,28 le stesse sono già regolarizzate da questo Istituto con reversali regolarmente emesse per € 30.541,37 che non sono state associate da parte del tesoriere alla data del 30/09/2018.

Si da atto che alla data della presente verifica risultano somme pignorate per € 54.095,12 presso UNICREDIT S.P.A. relative al contenzioso SINECO.FIN S.p.A. definito in Corte d'Appello con

esito favorevole per questo Ente. Non sono ancora decorsi i termini per l'eventuale impugnativa d'avanti alla Corte di Cassazione.

Il Conto Corrente presso Banca d'Italia intestato all'Istituto Autonomo Case Popolari di Acireale con codice IBAN n. IT90L0100003245512200005849 presenta un saldo di € 316.265,65 alla data del mese di settembre. L'estratto conto presenta un incremento di € 63.959,50 rispetto alla precedente verifica di cassa.

I conti correnti postali alla data del 30/09/2018 presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 001010086468	€ 1.033,74
c/c postale n. 001012112809	€ 126.132,51
c/c postale n. 000016177958	€ 16.203,70
c/c postale n. 000000211953	€ 6.552,63

3) VERIFICA ANTICIPAZIONI ECONOMALE

La situazione dell'anticipazione di cassa all'economista presenta la seguente contabilizzazione:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30/09/2018

Mandato di Anticipazione n. 3 del 15/02/2018	2.000,00 +
Buoni Emessi fino al 30/09/2018 n. 37	-1.263,56
DISPONIBILITÀ DI CASSA	= 736,44

Effettuata la verifica di cassa, l'organo di revisione procede al riscontro di tutta la documentazione ai fini della Certificazione compatibilità dei costi dell'ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo per l'anno 2016 e 2017 tenuto conto che in data odierna è stata integrata da parte dell'Istituto la documentazione relativa all'anno 2016. Questo Collegio è tenuto all'adempimento della certificazione per gli anni pregressi in assenza di Collegio ai fini degli adempimenti del conto annuale. Si procede ad esaminare i seguenti documenti per l'Anno 2016:

- Determina n. 87 del 25/05/2016 di Costituzione Fondo Efficienza Servizi anno 2017, Personale non dirigente;
- Contratto Collettivo Decentrato Integrativo personale non dirigente dello IACP – parte normativa Perido 2016/2018;
- Verbale di Delegazione trattante del 29/09/2015;
- Verbale di Delegazione trattante del 06/06/2016;
- La Relazione illustrativa di accompagnamento al contratto integrativo 2016/2018 parte economica 2016 e relazione tecnico-finanziaria.

Esaminata la documentazione e riscontrata la regolarità questo Collegio procede alla certificazione normativamente prevista e che si allega al presente verbale: ALLEGATO "A".

Il Collegio passa ad esaminare la documentazione relativa all'anno 2017 come di seguito elencato:

- Determina n. 28 del 07/02/2017 di Costituzione Fondo Efficienza Servizi anno 2017. Personale non dirigente;
- Contratto Collettivo Decentrato Integrativo personale non dirigente dello IACP – parte normativa Perido 2016/2018;
- Verbale di Delegazione trattante del 05/12/2016;

- Verbale di Delegazione trattante del 30/05/2017.
- La Relazione illustrativa di accompagnamento al contratto integrativo 2016/2018 parte economica 2017 e relazione tecnico-finanziaria.

Esaminata la documentazione e riscontrata la regolarità questo collegio procede alla certificazione normativamente prevista e che si allega al presente verbale: ALLEGATO "B".

L'organo di revisione procede ad esaminare il terzo punto all'Ordine del giorno e anche in questo caso l'Istituto ha integrato la documentazione relativa all'anno 2016 ai fini della Certificazione compatibilità dei costi dell'ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo, personale dirigente.

Si procede ad esaminare i seguenti documenti per l'anno 2016:

- Determina n. 88 del 25/05/2016 di costituzione fondo risorse decentrate destinata al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'Area della dirigenza per l'anno 2016;
- Il Verbale di delegazione trattante del 06/06/2016;
- I verbali n. 1 del 10/02/2017 dell'Organismo indipendente di valutazione;
- La Relazione illustrativa e la relazione tecnico-finanziaria dell'Area della Dirigenza.

Esaminata la documentazione e riscontrata la regolarità questo Collegio procede alla certificazione normativamente prevista e che si allega al presente verbale: ALLEGATO "C".

Il Collegio passa ad esaminare la documentazione relativa all'anno 2017 come di seguito elencato:

- Determina n. 27 del 07/02/2017 di costituzione fondo risorse decentrate destinata al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'Area della dirigenza per l'anno 2017;
- Il Verbale di delegazione trattante del 30/05/2017;
- I verbali n. 1 e 2 del 26/01/2017 e 26/01/2017 dell'Organismo indipendente di valutazione;
- La Relazione illustrativa e la relazione tecnico-finanziaria dell'Area della Dirigenza.

Esaminata la documentazione e riscontrata la regolarità questo collegio procede alla certificazione normativamente prevista e che si allega al presente verbale: ALLEGATO "D".

Si passa alla trattazione del quarto punto all'O.d.G.. Questo Collegio prende visione della proposta di deliberazione avente ad oggetto "**Variazioni bilancio di previsione gestionale 2018/2020 – adeguamento degli stanziamenti**".

Richiamati:

- la deliberazione commissariale n. 14 del 02/07/2018 con la quale è stato adottato il bilancio di previsione 2018-2020, riclassificato secondo la normativa del D.Lgs. n. 118/2011;;
- il Provvedimento del Dirigente Generale del Dipartimento delle Infrastrutture e della Mobilità n. 001989/S3, acclarato al protocollo generale dell'Ente al n. 3666 del 17/07/2018 con il quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2018/2020;
- la deliberazione commissaria n. 21 del 23/10/2018 con la quale sono state apportate delle variazioni al bilancio di previsione 2018/2020;
- Vista la legge regionale 10/2000 e la legislazione vigente in materia;
- Visto il regolamento di contabilità vigente, approvato con Delibera commissariale n. 28 del 08.11.2016;
- Richiamato il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Questo Collegio procede all'esame della proposta di variazione al bilancio e dell'allegato "A" dove vengono riportate le variazioni sia di competenza che di cassa sia nella parte entrata che nella parte uscite.

Le variazioni sono relative:

ENTRATE

- Titolo 3° tipologia 100 Variazione di cassa;
- Titolo 5° tipologia 400 Variazione di cassa e di competenza.

USCITE

- Titolo 3°, alla missione 8 programma 2, macroaggregato 4 Variazione di competenza;
- Titolo 4° alla missione 50 programma 2, macroaggregato 3 Variazione di cassa

Dato atto che detta proposta prevede una variazione di entrata e di spesa:

- pari a € 50.000,00 di competenza;
- pari a 120.000,00 di cassa

Dato atto che la variazione al bilancio di previsione 2018/2020 rispetta gli equilibri di bilancio.

Visti gli allegati:

- A) variazioni al bilancio di previsione 2018/2020, con riferimento alla gestione di competenza e della gestione di cassa;
- B) prospetto di verifica degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere **FAVOREVOLE** alla proposta di delibera in esame.

In fine, si procede ad esaminare il 5° punto all'ordine del giorno avente ad oggetto "Costituzione Fondo Efficienza Servizi anno 2018. Personale non dirigente – RIDETERMINAZIONE".

Questo Collegio visto:

il disposto dell'art. 23, co. 2, del D.Lgs. n. 75/2017 per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, co. 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'art. 1, co. 236, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato;

- le vigenti regole dei contratti nazionali del comparto e della legislazione per la costituzione del fondo, con particolare riferimento alle previsioni dettate dal CCNL 21 maggio 2018 e, segnatamente, dall'art. 67 di tale intesa;
- il comma 526 dell'art. 1, legge 205/2017 che specifica che gli incentivi previsti per le funzioni tecniche come indicate dall'art. 113 del Codice dei contratti pubblici (D.Lgs. n. 50 del 2016), come modificato da ultimo dal decreto legislativo n. 56/2017, fanno capo al medesimo capitolo di spesa previsto per i singoli lavori, servizi e forniture.
- l'art. 40 bis del D.Lgs. 30.03.2001 n. 165, così come sostituito dall'art. 55 del D.Lgs. n. 150/2009, che dispone 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, dal collegio sindacale, dagli uffici centrali di bilancio o dagli analoghi organi previsti dai rispettivi ordinamenti. Qualora dai contratti integrativi derivino costi non compatibili con i rispettivi vincoli di bilancio si applicano le disposizioni di cui all'articolo 40, comma 3- quinquies, sesto periodo;

Rilevato che dalla documentazione esaminata emerge:

RISORSE STABILI

DESCRIZIONE	Anno 2018	Anno 2016
Unico importo della parte stabile del fondo 2017 cui sono sottratte le risorse destinate in tale anno alla incentivazione delle posizioni organizzative negli enti con i dirigenti (art. 67, comma 1, ccnl 2016/2018)	€ 31.156,68	€ 31.156,68
Differenziale delle progressioni economiche a seguito del CCNL 21 maggio 2018, con distinzione degli incrementi determinati dallo stesso a decorrere dal 1° gennaio 2016 e dal 1° gennaio 2017 (<i>tali risorse vanno al di fuori del tetto del fondo 2017</i>) (art. 67, comma 2, lett. b, ccnl 2016/2018)	€ 208,65	
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità (Ria, assegni ad personam dei cessati, etc.) (art. 67, comma 2, lett. c, ccnl 2016/2018)	€ 2.989,68	
Incrementi previsti dal CCNL 21 maggio 2018 (a decorrere dal 1° gennaio 2019) (art. 67, comma 2, lett. a, ccnl 2016/2018)		
Eventuali risorse riassorbite ex art. 2, co. 3, D.Lgs. n. 165/2001 (art. 67, comma 2, lett. d, ccnl 2016/2018)		
Risorse per il salario accessorio del personale trasferito da altri enti per processi di decentramento (art. 67, comma 2, lett. e, ccnl 2016/2018)		
Riduzioni permanenti del lavoro straordinario (art. 67, comma 2, lett. g, ccnl 2016/2018)		
Risorse per l'incremento delle dotazioni organiche (art. 67, comma 2, lett. h, ccnl 2016/2018)		
TOTALE RISORSE STABILI	€ 34.355,01	€ 31.156,68
TOTALE RISORSE STABILI EXTRA TETTO	€ 208,65	
TOTALE RISORSE STABILI NEL TETTO	€ 34.146,36	€ 31.156,68

DECURTAZIONE FONDO

Decurtazione del fondo 2018 per restare entro il tetto del fondo 2016	€ 12.159,50	€ 9.169,82
TETTO DEL FONDO 2016 AL NETTO DELLE PO	€ 21.986,86	€ 21.986,86

RISORSE VARIABILI

DESCRIZIONE	Anno 2018	Anno 2016
Articolo 67, comma 3, lettera a), CCNL 21 maggio 2018 (sponsorizzazioni, cessioni servizi, etc.)		
Articolo 67, comma 3, lettera b), CCNL 21 maggio 2018 (proventi da piani di razionalizzazione)		
Articolo 67, comma 3, lettera c), CCNL 21 maggio 2018: FUNZIONI TECNICHE – (ART. 113 COMMA 2 D.LGS 50/2016 E S.M.I.) FUORI DAL TETTO DEL FONDO	€ 7.231,20	
Articolo 67, comma 3, lettera d), CCNL 21 maggio 2018 (frazioni della RIA non erogata ai cessati nel corso dell'anno)		
Articolo 67, comma 3, lettera e), CCNL 21 maggio 2018 (risparmi realizzati nel fondo per il lavoro straordinario dell'anno precedente)		
Articolo 67, comma 3, lettera f), CCNL 21 maggio 2018 (risorse provenienti dall'amministrazione finanziaria per la incentivazione dei messi notificatori)		
Articolo 67, comma 3, lettera g), CCNL 21 maggio 2018 (risorse destinate al salario accessorio del personale delle case da gioco)		
Articolo 67, comma 3, lettera h) CCNL 21 maggio 2018 (fino allo 1,2% del monte salari 1997)		
Articolo 67, comma 3, lettera i), CCNL 21 maggio 2018, risorse per l'attivazione di nuovi servizi		
Articolo 67, comma 3, lettera j), CCNL 21 maggio 2018, risorse aggiuntive per le regioni e le città metropolitane in possesso dei parametri di virtuosità		
Articolo 67, comma 3, lettera k), CCNL 21 maggio 2018, quota parte del salario accessorio non erogato al personale di altri enti trasferito nel corso dell'anno a seguito di processi di decentramento		

Articolo 68, comma 1, ultimo periodo ccnl 2016/2018 (sono in fine rese disponibili eventuali risorse residue di cui all'art. 67, commi 1 e 2, non integralmente utilizzate in anni precedenti, nel rispetto delle disposizioni in materia contabile.	€	5.277,64	
TOTALE RISORSE VARIABILI	€	12.508,84	
TOTALE RISORSE VARIABILI EXTRA TETTO	€	5.277,64	
TOTALE RISORSE VARIABILI VINCOLATE A SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE EXTRA TETTO	€	7.231,20	
TOTALE RISORSE VARIABILI NEL TETTO	€	-	€ -

RIEPILOGO COMPLESSIVO

TOTALE FONDO	€ 34.704,35	€ 21.986,86
TOTALE FONDO EXTRA TETTO	€ 12.717,49	€ -
TOTALE FONDO NEL TETTO	€ 21.986,86	€ 21.986,86

TOTALE FONDO

Parte stabile	€ 22.195,51	21.986,86
Parte variabile	€ 12.508,84	
Totale fondo	€ 34.704,35	21.986,86
Risorse che non sono comprese nel tetto al fondo per la contrattazione decentrata	€ 12.717,49	
Differenza tra totale fondo e risorse non comprese nel tetto del fondo	€ 21.986,86	21.986,86

Preso atto pertanto che il fondo delle risorse decentrate per il personale non dirigente per l'anno 2018 è pari a euro 34.704,35 e che la costituzione dello stesso ha rispettato i vincoli imposti dal CCNL del comparto ed i vincoli di legge esprime parere **FAVOREVOLE** alla proposta di determina avente ad oggetto "Costituzione Fondo Efficienza Servizi anno 2018. Personale non dirigente – RIDETERMINAZIONE"

(Dott. Cuntrò Giovanni)

(Dott.ssa Torrisi Maria Grazia)
