

COLLEGIO DEI REVISORI

Alla presidente della delegazione
trattante di parte pubblica
Dot.ssa Cinzia Farinelli

Riccione lì 11/12/2018

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 25 DEL 11/12/2018

Oggetto: Certificazione della Preintesa in materia di ripartizione del fondo risorse decentrato relativo all'anno 2018.

L'organo di revisione

Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni che disciplina le funzioni dell'organo di revisione;

Visto l'articolo 40 bis comma 1 del dlgs 165/2001 il quale disciplina, nello specifico, l'ambito del controllo proprio dell'organo di revisione contabile con riferimento al controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge;

Premesso che la circolare 19 luglio 2012 n. 25 del MEF, dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha predisposto e resi noti gli schemi di relazione illustrativa e tecnico-finanziaria raccomandando l'adozione da parte dell'Ente di un autonomo atto di costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa;

Premesso inoltre che la circolare 5 maggio 2017 n. 20 del MEF, dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, avente ad oggetto "Circolare vademecum per la revisione amministrativo-contabile negli enti ed organismi pubblici", raccomanda l'adozione da parte dell'Ente di un Atto di costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa "autonomamente certificato", quale premessa per l'avvio della contrattazione integrativa;

Vista la determinazione dirigenziale n. 59 del 19.01.2018, con la quale è stato costituito il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente per l'anno 2018, con riferimento alla parte stabile;

Vista la delibera di G.C. n. 253 del 09.08.2018 "Direttive per la costituzione del fondo risorse decentrate del personale dipendente - anno 2018" con la quale la Giunta Comunale ha provveduto ad assegnare le risorse per la costituzione della parte stabile e variabile del Fondo, anche alla luce delle previsioni del nuovo CCNL Funzioni Locali 2016 - 2018, sottoscritto in data 21.05.2018,

dando mandato alla dirigente competente in materia di organizzazione e personale, sulla base delle direttive formulate, di costituire il Fondo risorse decentrate per l'anno 2018;

Vista la determinazione n. 1.310 del 01-10-2018 e i relativi prospetti contabili con la quale, sulla base delle direttive fornite dall'amministrazione comunale con la delibera sopra citata è stato costituito il Fondo risorse decentrate 2018 sulla base delle risorse esistenti in bilancio;

Dato atto che, sulla base di quanto raccomandato dal MEF con la Circolare n. 20 del 5 maggio 2017 sopra richiamata, questo collegio, in data 20.09.2018 (verbale n. 11 del 20.09.2018, ns. Prot. n. 57736/2018 del 26/09/2018) ha rilasciato apposita certificazione sull'atto di costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigente dell'anno 2018;

Vista la Preintesa sottoscritta in data 11.12.2018 riguardante la ripartizione del predetto Fondo, trasmessa all'Organo di revisione, unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico finanziaria, in data 11.12.2018 (Prot. n. 74096/2018 del 11/12/2018);

Dato atto che la circolare n. 25 del 19 luglio 2012 emanata dalla Ragioneria Generale dello Stato definisce specifici modelli obbligatori per la relazione tecnica finanziaria e per la relazione illustrativa che accompagna ogni contratto decentrato, compreso il contratto economico di ripartizione del fondo risorse decentrate;

Vista la relazione tecnico finanziaria e la relazione illustrativa allegata alla Preintesa;

Dato atto che le medesime relazioni sono complete in tutte le loro parti, essendo stati compilati tutti i moduli e le sezioni obbligatorie ai sensi della predetta circolare 25/2012.

Osservato, in particolare, quanto segue:

- Le voci di finanziamento del Fondo sono suddivise in parte stabile e parte variabili e sono analiticamente indicate nel modulo I, sezioni I e II della relazione tecnico finanziaria;
- Le voci di finanziamento della parte stabile relative ai rinnovi contrattuali del 2004, 2006 e 2008, sono state correttamente calcolate in percentuale sul monte salari, rispettivamente, degli anni 2001, 2003 e 2005 previa verifica dell'esistenza dei presupposti previsti dai medesimi contratti, così come dettagliato nel modulo I sezione I paragrafo relativo agli "Incrementi previsti dai CCNL" della relazione tecnico finanziaria, che comprende anche gli aumenti di parte stabile previsti dal CCNL 21.05.2018 e la decurtazione, prevista anch'essa dal nuovo CCNL (art. 67 comma 1) delle risorse stanziato dall'amministrazione nel 2017 per la retribuzione di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative;
- Per quanto riguarda le risorse variabili ex art. 67 comma 4 del ccnl 21.05.2018 e del comma 3 lett. h) dello stesso articolo, nel modulo I sezione II della relazione tecnica finanziaria si dà atto che le risorse possono essere utilizzate in quanto le parti hanno verificato tale possibilità;
- Per quanto riguarda le risorse in parte variabile previste ai sensi dell'articolo 67 comma 5 lett.b) del CCNL 21.05.2018, legate all'attivazione di nuovi servizi o al potenziamento di

quelli esistenti, si richiama quanto specificato nel modulo I sezione II paragrafo "Risorse variabili a destinazione non vincolata dalla legge" della relazione tecnico finanziaria;

- Sul Fondo 2018 è stata applicata, rispetto al Fondo 2017, la disciplina riguardante il limite massimo del Fondo con eventuali obblighi di decurtazione ai sensi dell'art. I comma 236 della L. n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) nonché dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017, come specificato analiticamente nel modulo I sezione III della relazione tecnico finanziaria;
- Le risorse inserite sul Fondo sono impiegate nell'ambito degli istituti del cosiddetto "salario accessorio" previsti dai CCNL vigenti. A tal proposito si richiama l'analitica elencazione esposta nel modulo II Sezione I e Sezione II della relazione tecnico finanziaria.
- I trattamenti economici aventi natura stabile e consolidata sono finanziati con la parte stabile del fondo, come espressamente affermato nel modulo II, sezione VI lettera A) della relazione tecnico finanziaria.
- Le economie contrattuali del fondo dell'anno precedente (2017) sono state oggetto di specifica verifica amministrativo contabile così come specificato nel modulo IV sezione II della relazione tecnico finanziaria;

Evidenziato che le modalità di gestione contabile del Fondo, nonché la copertura finanziaria del medesimo sono analiticamente esposte nel modulo IV sezioni I e III, con specifica indicazione, in allegato, delle voci di bilancio in cui sono allocate le risorse finanziarie a cui si rinvia.

Evidenziato che il Fondo per l'anno 2018 si colloca in un contesto gestionale in cui l'ente, rispetta, per l'anno 2018, il pareggio di bilancio ed i vincoli di finanza pubblica, nonché gli altri vincoli di contenimento della spesa di personale, come analiticamente indicato nel modulo I sezione II paragrafo "Parametri di virtuosità fissati per la spesa di personale";

Evidenziato inoltre che la preintesa di cui all'oggetto contiene specifica clausola di salvaguardia nel caso in cui, a consuntivo, non sia certificato il rispetto del pareggio di bilancio, dei vincoli di finanza pubblica, nonché gli altri vincoli di contenimento della spesa di personale;

Visto l'articolo 7 comma 4 del CCNL 21.05.2018, il quale disciplina le materie che possono essere oggetto di contrattazione decentrata;

Certifica

1. Che la materia disciplinata dalla preintesa rientra fra le materie oggetto di contrattazione decentrata ai sensi dell'articolo 7 comma 4 del CCNL 21.05.2018;
2. Che le risorse iscritte sul fondo in parte stabile e variabile sono conformi a quelle specificate dalle disposizioni contrattuali nazionali che presiedono alla costituzione del Fondo;
3. Che i costi della contrattazione decentrata per l'anno 2018, così come esposti nella relazione tecnica finanziaria in premessa richiamata, sono compatibili con i vincoli derivanti dal bilancio 2018, con le norme in materia di rispetto del pareggio di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica, nonché con gli altri vincoli di contenimento della spesa di personale.

4. Che l'erogazione del Fondo avviene in conformità agli istituti previsti e disciplinati dai contratti collettivi nazionali;

Raccomanda all'ente

- di corrispondere gli istituti incentivanti al personale dipendente solo a conclusione del periodico processo di valutazione e controllo delle prestazioni e dei risultati, nonché in base al livello di effettivo risultato conseguito, attestato dal Nucleo di valutazione, che non potrà prescindere da un effettivo incremento della produttività e miglioramento quali-quantitativo delle prestazioni rese dal personale;

- di dare massima trasparenza alle informazioni concernenti le misurazioni e le valutazioni delle performance e degli atti connessi alla C.C.D.I., anche attraverso la pubblicazione della documentazione in apposita sezione dedicata del sito Web del Comune.

I componenti dell'organo di revisione

Dott.ssa Marabini Monica (Presidente)

Dott.ssa Carli Maria Luisa

Dott. Tontini Roberto

