

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE N 25 DEL 27/11/2020

Oggetto: Costituzione del Fondo risorse decentrate anno 2020 - Certificazione.

L'organo di revisione, riunitosi in videoconferenza tramite sistemi informatici a causa della ben nota emergenza sanitaria derivante dalla pandemia COVID - 19;

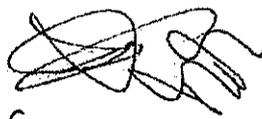
- Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni che disciplina le funzioni dell'organo di revisione;
- Visto l'articolo 40 bis comma 1 del dlgs 165/2001 il quale disciplina, nello specifico, l'ambito del controllo proprio dell'organo di revisione 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. 21 del 15.01.2020, con la quale è stato costituito il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente per l'anno 2020, con riferimento alla parte stabile;
- Vista la delibera di G.C. n. 286 del 06.11.2020 "Direttive per la costituzione del Fondo risorse decentrate del personale dipendente - Anno 2020" 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 2020;

E
COMUNE DI RICCIONE
C. H274 - AOO Riccione Registro PG
Protocollo N. 0074940/2020 del 30/11/2020



1

- Vista l'allegata proposta di determinazione dirigenziale avente ad oggetto: "costituzione Fondo risorse decentrate - anno 2020 - art. 67 ccnl 21.05.2018 "Funzioni Locali" e rettifica del Fondo risorse decentrate 2019";
- Vista la Relazione tecnico finanziaria allegata all'atto di costituzione del Fondo risorse decentrate per l'anno 2020, compilata per le sole parti riguardanti la costituzione del Fondo mentre per le poste di destinazione del Fondo si rimanda alla Relazione Tecnico finanziaria alla proposta di CCI economico 2020;
- Vista la comunicazione protocollo n. 74316/2020 del 26/11/2020 integrata con la comunicazione prot. n. 74389/2020, con la quale è stata formalmente trasmessa a questo organo la Relazione tecnico finanziaria sulla costituzione del Fondo risorse decentrate di parte stabile e variabile anno 2020 unitamente alla proposta di Determina dirigenziale di costituzione del Fondo e relativi allegati;
- Dato atto che la Relazione, per la parte riguardante la costituzione del Fondo, è completa in tutte le sue parti, essendo stati compilati tutti i moduli e le sezioni che la riguardano;
- Osservato, in particolare, quanto segue:
 - Le voci di finanziamento del Fondo sono suddivise in parte stabile e parte variabile 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 stanziare 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, si dà atto, come specificato nel modulo I sezione II della relazione tecnica finanziaria, che il Contratto Collettivo integrativo 2019 – 2021 del Comune di Riccione, sottoscritto in data 27.06.2019, che all'art. 5 comma 2 testualmente recita: "2. Le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 4, CCNL 21.05.2018, vengono previste nella misura massima del 1,2% del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nell'ambito della determinazione di costituzione del fondo ai sensi di cui sopra";
 - 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;
 - Nel modulo I sezione III della Relazione Tecnico finanziaria si dà atto che la costituzione del Fondo 2020 tiene conto della disciplina riguardante il limite massimo del Fondo ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017, dell'art. 33, comma 2 ultimo capoverso del D.L. n. 34 del del


 HLC

D.L 30 aprile 2019, n. 34, convertivo con Legge n. 28 giugno 2019, n. 58) e, da ultimo, della Circolare Mef-Rgs n.16 del 15.06.2020 avente ad oggetto "Il conto annuale 2019 - rilevazione prevista dal titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165" secondo la quale, ai fini della determinazione del limite delle risorse destinate al trattamento accessorio nell'anno 2016 in applicazione della disciplina prevista dall'art.23 comma 2 del D.Lgs .75/2017 il limite va rispettato per l'amministrazione nel suo complesso, in luogo che distintamente per le diverse categorie di personale (es. dirigente e non dirigente) che operano nell'amministrazione;

- Nella stessa Relazione si dà atto che al termine dell'anno 2020 si procederà al calcolo del limite definitivo del fondo per il trattamento accessorio del personale complessivamente inteso e nella Determina dirigenziale si stabilisce che, in caso di superamento del limite del Fondo complessivamente inteso, si procederà ad una decurtazione della parte variabile del Fondo;
 - Nella Relazione Tecnico Finanziaria si dà altresì, nel modulo I Sezione I, della decurtazione, dalla Parte stabile del Fondo, dell'importo di salario accessorio in godimento nel 1999 al Personale ATA trasferito allo Stato dal 1.01.2000 (€ 14.761,76) in accoglimento al rilievo formulato dall'Ispettorato generale di Finanza pubblica del Ministero dell'Economia e delle Finanze a seguito dell'ispezione effettuata nel Marzo 2019 ed alla decurtazione, sempre sulla parte stabile del Fondo, di un uguale importo a titolo di recupero, nella misura di una annualità per anno, di quanto stanziato sul Fondo nei 10 anni passati (dal 2010 al 2019);
 - Le economie contrattuali della parte stabile del Fondo risorse decentrate dell'anno precedente (2019) 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 degli allegati nei quali sono riportate le voci di bilancio di allocazione delle risorse finanziarie a cui si rinvia;
 - Evidenziato che il Fondo, per l'anno 2020, si colloca in un contesto gestionale in cui l'ente rispetta il vincolo di finanza pubblica per l'anno 2020 e 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 l'atto di costituzione del Fondo risorse decentrate 2020 di cui all'oggetto contiene specifica clausola di salvaguardia nel caso in cui, a consuntivo, non sia certificato il rispetto del vincolo di finanza pubblica;
 - Visto l'articolo 40 bis comma 1 del dlgs 165/2001 il quale disciplina l'ambito del controllo proprio dell'organo di revisione contabile;
 - Visto il Parere di regolarità tecnica ed il Parere di regolarità contabile, favorevole, apposto dalla Dirigente del Settore 5 alla delibera di G.C. n. 286 del 06.11.2020 "Direttive per la costituzione del Fondo risorse decentrate del personale dipendente - Anno 2020";

Certifica



Handwritten signature in black ink, appearing to be 'P.L.C.' or similar, located at the bottom right of the page.

- 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;
- che la Relazione tecnico-finanziaria, compilata per la parte riguardante la costituzione del Fondo risorse decentrate 2020, risulta comprensibile e verificabile in ogni modulo;
- che la costituzione del Fondo risorse decentrate per il personale dipendente dell'anno 2020 è compatibile con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti all'applicazione delle norme di legge e gli oneri trovano disponibilità negli appositi capitoli del bilancio dell'anno 2019.

I componenti dell'organo di revisione

Dott.ssa Marabini Monica (Presidente)

Dott.ssa Carli Maria Luisa

Dott. Tontini Roberto

