

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 23 DEL 30.08.2019

Oggetto: Costituzione del Fondo risorse decentrate anno 2019 - Certificazione.

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;

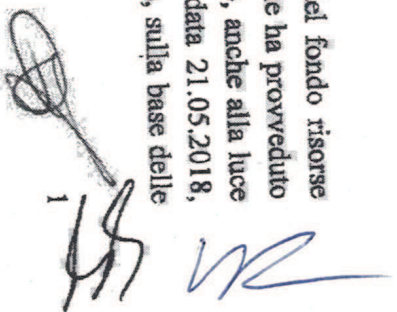
Visto l'articolo 40 bis comma 1 del dlgs 165/2001 il quale disciplina, nello specifico, l'ambito del controllo proprio dell'organo di revisione contabile con riferimento al controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti 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. 42 del 18.01.2019, con la quale è stato costituito il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente per l'anno 2019, con riferimento alla parte stabile;

Vista la delibera di G.C. n. 281 del 19.07.2019 "Direttive per la costituzione del fondo risorse decentrate del personale dipendente - anno 2019" 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 2019;



Vista l'allegata proposta di determinazione dirigenziale avente ad oggetto: "Costituzione Fondo risorse decentrate - Anno 2019 - Personale non dirigenziale - Art. 67 ccnl 21.05.2018 "funzioni locali";

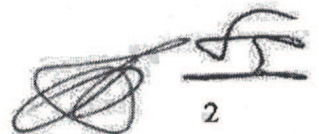
Vista la Relazione tecnico finanziaria allegata all'atto di costituzione del Fondo risorse decentrate per l'anno 2019, compilata per le sole parti riguardanti la costituzione del Fondo mentre per le poste di destinazione del Fondo si rimanda alla Relazione Tecnico finanziaria alla proposta di CCI 2019;

Vista la comunicazione protocollo n. 0055483/2019 del 29/08/2019, con la quale è stata formalmente trasmessa a questo organo la Relazione tecnico finanziaria sulla costituzione del fondo per la contrattazione decentrata integrativa di parte stabile e variabile anno 2019 unitamente alla proposta di Determina dirigenziale di costituzione del Fondo;

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 da atto, come specificato nel modulo I sezione II della relazione tecnica finanziaria, che l'effettivo utilizzo è subordinato alla sottoscrizione di uno specifico accordo in sede di contrattazione decentrata;
- 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 2019 è stato verificato il rispetto dei limiti del Fondo ai sensi, da ultimo, dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017, dando atto che, al termine dell'anno 2019, si procederà al calcolo del limite definitivo del fondo risorse decentrate 2019, sulla base del numero dei dipendenti in servizio presso l'ente nello stesso anno, e nel caso in cui il limite fosse inferiore al Fondo così come costituito con il presente atto, si procederà ad una decurtazione dello stesso nella sua parte variabile, come specificato nella determina dirigenziale di costituzione e nel modulo I sezione III della relazione tecnico finanziaria;



- Le economie contrattuali del fondo dell'anno precedente (2018) 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 2019 si colloca in un contesto gestionale in cui l'ente rispetta il vincolo di finanza pubblica per l'anno 2019 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 2019 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. 281 del 19.07.2019 "Direttive per la costituzione del fondo risorse decentrate del personale dipendente - anno 2019";

Certifica

- 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 2019, risulta comprensibile e verificabile in ogni modulo;
- che la costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa per il personale dipendente dell'anno 2019 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