## **COLLEGIO DEI REVISORI**

Alla Dirigente del Settore 5

"Servizi Finanziari – Affari Generali – Risorse
Umane – Sviluppo tecnologico"

Dott.ssa Cinzia Farinelli

Riccione, 13/07/2021

## VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE N.2 DEL 13/7/2021

Oggetto: Costituzione del Fondo risorse decentrate anno 2021 - 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;

1

Vista la determinazione dirigenziale n. 25 del 15.01.2021, con la quale è stato costituito il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente per l'anno 2021, con riferimento alla parte stabile;

Vista la delibera di G.C. n. 171 del 28.06.2021 "Direttive per la costituzione del Fondo risorse decentrate del personale dipendente - Anno 2021" 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 2021;

Vista l'allegata proposta di determinazione dirigenziale avente ad oggetto: "Costituzione Fondo risorse decentrate - anno 2021 - art. 67 cenl 21.05.2018 "Funzioni Locali";

Vista la Relazione tecnico finanziaria allegata all'atto di costituzione del Fondo risorse decentrate per l'anno 2021, 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 2021;

Vista la comunicazione protocollo n. 0054724/2021 del 13/07/2021, 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 2021 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 stanziate 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 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, collegate 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.L.gs. n. 75/2017, dell'art. 33, comma 2 ultimo capoverso del D.L. n. 34 del del 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 2021 si procederà al calcolo del limite definitivo del fondo per il trattamento accessorio del personale complessivamente inteso per il 2021 e nella Determina dirigenziale si stabilisce che, in attesa di calcolare tale limite, si preferisce adottare provvisoriamente, come limite del fondo 2021, il valore assunto nell'anno 2020, senza operare alcuna variazione in aumento;
- Nella Relazione Tecnico Finanziaria si dà altresì atto, 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 (2020) 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 2021, si colloca in un contesto gestionale in cui l'ente rispetta il vincolo di finanza pubblica per l'anno 2021 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 2021 di cui all'oggetto (Punto 14 del dispositivo) 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. 171 del 28.06.2021 "Direttive per la costituzione del Fondo risorse decentrate del personale dipendente - Anno 2021";

## 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 2021, risulta comprensibile e verificabile in ogni modulo;
- che la costituzione del Fondo risorse decentrate per il personale dipendente dell'anno 2021 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 2021.

I componenti dell'organo di revisione

Dott.ssa Marabini Monica (Presidente)

Dott.ssa Boccaletti Graziella

Dott.ssa Rubini Claudia