



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.1 dell'8 gennaio 2019

- OGGETTO: 1) esame determinazione n. 904 del 13 dicembre 2018 di costituzione del fondo risorse decentrate per l'anno 2018 del personale non dirigenziale del Comune di Borgo San Lorenzo;
- 2) certificazione della relazione illustrativa e della relazione tecnico-finanziaria, ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i. (circolare MEF -RGS- n. 25 del 19/7/2012), concernente la pre-intesa del CCDI del personale non dirigente del menzionato Comune - anno 2018 - sottoscritta in data 14/12/2018 ;
- 3) controllo sulla compatibilità dei costi, ai sensi dell'art.40 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i., dell'ipotesi del CCDI concernente il personale non dirigenziale per l'anno 2018, con i vincoli di bilancio e con i vincoli derivanti da disposizioni di legge.

Il Collegio dei revisori facendo seguito al verbale n. 3 del 18 dicembre 2018 con il quale era stato sospeso l'esame della pre-intesa in oggetto e delle relative relazioni, avendo ricevuto in data 27 dicembre 2018 la documentazione richiesta, procede agli adempimenti di competenza.

In via preliminare esamina la determinazione n. 904 del 13 dicembre 2018 con cui è stato costituito il Fondo risorse decentrate anno 2018 del personale non dirigenziale e rileva che nella stessa sussiste un refuso nell'indicazione dell'importo totale di quest'ultimo, indicato in euro 293.009,30 anziché in euro 293.393,90 come invece risulta dalla somma delle singole voci che lo compongono.

In particolare, evidenzia che nella quantificazione del Fondo Risorse Decentrate anno 2018 è stato applicato l'art.67, comma 1, del CCNL 31.05.2018, che ha introdotto nuove regole per la costituzione del fondo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 67, comma 3, del citato CCNL 31.5.2018, il fondo risorse decentrate 2018 è stato alimentato per la parte variabile dall'Amministrazione Comunale che ha deliberato uno stanziamento aggiuntivo di € 9.250,00 in collegamento all'ampliamento, miglioramento e incremento di alcuni servizi esistenti e alla creazione di nuovi.

Successivamente, in applicazione della disposizione dettata dall'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017, è stata operata una riduzione di € 6.207,99, per ricondurre il fondo 2018 all'importo del fondo 2016, che non può essere superato, in quanto costituisce il limite fissato dalla legge.

COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
(Provincia di Firenze)

Pertanto, il Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2018 risulta così definito :

Risorse stabili	€.	287.967,29
Risorse stabili extra limiti	€.	2.384,60
Risorse variabili	€.	3.042,01

Totale	€.	293.393,90

Il Collegio dei revisori, dopo aver verificato che :

- la costituzione del fondo 2018 è stata predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;
- l'onere scaturente dall'atto di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine alla compatibilità finanziaria della costituzione del fondo per la contrattazione integrativa per l'anno 2018.

Il Collegio dei revisori procede altresì alla Certificazione della relazione illustrativa e della relazione tecnico-finanziaria, ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. n. 165/ 2001 e s.m.i. (circolare MEF -RGS- n. 25 del 19/7/2012), concernente l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo del personale non dirigenziale dipendente dal Comune di Borgo San Lorenzo per l'anno 2018, sottoscritta il 14/12/2018.

Il Presidente in via preliminare richiama:

- l'art. 68 del nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, sottoscritto il 21 maggio 2018, relativo al personale del Comparto Funzioni Locali per il triennio 2016-2018, che disciplina l'utilizzo del predetto fondo 2018;
- l'e-mail del 14/12/2018 con cui è stata trasmessa la pre-intesa di CCDI del personale non dirigenziale dell'Ente per l'anno 2018, corredata dalla relazione illustrativa e dalla relazione tecnico-finanziaria;
- l'art. 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. n. 165/2001 nel testo vigente, che prescrive la certificazione delle citate relazioni a cura dell'organo di controllo.

Ciò premesso, il Collegio avendo terminato l'esame , già effettuato da ciascun componente, della relazione illustrativa e della relazione tecnico-finanziaria (in applicazione della circolare MEF - RGS n. 25 del 19/7/2012), che in precedenza erano state trasmesse con la citata e-mail, concernenti l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per l'anno 2018, del

COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
(Provincia di Firenze)

personale non dirigenziale dipendente dal menzionato Comune, sottoscritta in data 14/12/2018, procede come Organo collegiale alla relativa certificazione.

In particolare, evidenzia che la suddetta relazione illustrativa si articola in due moduli.

Nel Modulo 1 indica gli aspetti procedurali e la sintesi del contenuto del contratto integrativo, nonché l'autodichiarazione relativa agli adempimenti di legge.

Nel Modulo 2 espone altresì quanto disposto nell'articolato dell'ipotesi di contratto decentrato integrativo, che può essere sintetizzato come segue:

- A) la costituzione del fondo risorse decentrate 2018 del personale non dirigente dell'Ente, in applicazione dell'art. 67 del citato CCNL 21 maggio 2018. L'ammontare complessivo del fondo di euro 293.393,90 destinato per euro 116.011,29 ad impieghi fissi non negoziabili e per euro 177.382,61 utilizzato nella contrattazione decentrata per varie indennità e la valorizzazione della performance organizzativa ed individuale. L'analisi dettagliata delle singole clausole dell'intesa raggiunta, tra cui i criteri e le percentuali di ripartizione delle risorse disponibili, nonché i criteri di valutazione del personale dell'Ente per l'attribuzione dei premi e delle indennità previste;
- B) le modalità di utilizzo delle predette risorse di euro 177.382,61 con elencazione dei premi e delle indennità e le corrispondenti percentuali stabilite, con indicazione degli importi minimi o massimi fissati per ciascuna tipologia di retribuzione accessoria;
- C) le attestazioni previste, i risultati attesi dalla sottoscrizione del contratto integrativo, nonché le altre informazioni ritenute utili.

La suddetta relazione tecnico-finanziaria, si articola invece in quattro MODULI.

Nel MODULO I concernente la costituzione del fondo per la contrattazione integrativa, nella SEZIONE I e nella SEZIONE II, in applicazione dell'art. 67 del nuovo CCNL 21 maggio 2018, si confermano sia le risorse fisse in euro 290.351,89 sia quelle variabili in euro 3.042,01 che costituiscono il fondo 2018. Inoltre, nella SEZIONE III si conferma che non deve essere operata alcuna riduzione del fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2, del decreto legislativo n. 75/2017 e dell'art. 67, comma 7, del citato CCNL, in quanto il totale del fondo 2018, depurato degli importi extra limite, risulta ricalcolato in euro 293.393,90 e corrisponde all'ammontare del fondo 2016, che rappresenta il limite non superabile. Infine nella SEZIONE IV si confermano gli importi delle risorse fisse e variabili ed il totale del fondo 2018.

Nel MODULO II, rispettivamente nella SEZIONE I e II sono invece indicate analiticamente le destinazioni non disponibili alla contrattazione per un totale di euro 116.011,29 e le destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo per un totale di 177.382,61.

Nella SEZIONE III non risultano destinazioni da regolare successivamente, mentre nella SEZIONE IV vi è la sintesi delle predette destinazioni non disponibili e di quelle regolate, che ammontano complessivamente ad euro 293.393,90 e quindi corrispondono al fondo 2018 dell'Ente.

Nel MODULO III ove sono confrontati i dati del fondo 2018 con quelli dell'anno precedente, si evince che per effetto dell'applicazione del nuovo CCNL vengono confermate le risorse stabili mentre sono diminuite le risorse variabili.

COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
(Provincia di Firenze)

Nel MODULO IV è esposta genericamente la compatibilità economico-finanziaria e la modalità di copertura degli oneri del fondo 2018. In particolare, è evidenziato che sono stati rispettati i limiti di spesa del fondo e che la copertura delle diverse voci di destinazione del fondo 2018 è assicurata da alcuni capitoli del bilancio di previsione 2018. Al riguardo, è da precisare che tali informazioni sono esposte analiticamente nella determina n. 904 del 13/12/2018.

Ciò posto, il Collegio, esaminata la predetta relazione illustrativa che risulta completa in quanto esplicita tutti i presupposti di fatto e di diritto e quindi ha consentito all'organo di controllo di verificare la piena conformità alle disposizioni vigenti ed ai CCCNLL delle risorse finanziarie che compongono il fondo 2018 ed il loro utilizzo, nonché verificata la regolarità contabile della relazione tecnico-finanziaria che non contiene dati errati, né risulta in contrasto con i vincoli imposti dalla contrattazione nazionale o dalle norme di legge,

rilascia la prescritta certificazione

della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria connessa all'ipotesi di CCDI 2018, prevista dall'art. 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. n. 165/2001 nel testo vigente.

Il Collegio dei revisori procede infine ad effettuare il controllo sulla compatibilità dei costi, ai sensi dell'art.40 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i., dell'ipotesi del CCDI concernente il personale non dirigenziale per l'anno 2018, con i vincoli di bilancio e con i vincoli derivanti da disposizioni di legge.

In via preliminare, il Collegio segnala un errore / refuso nell'art. 1 di detto documento, ripetuto anche nella relazione illustrativa (modulo II), ove viene indicato quale ultimo contratto triennale sottoscritto quello relativo al periodo 2010/2013 anziché 2016/2018.

Il Presidente evidenzia che avendo terminato l'esame individuale della nuova ipotesi di contratto integrativo per l'anno 2018, già trasmessa con e-mail del 14/12/2018 ai singoli componenti, l'Organo di controllo deve esprimere il parere collegiale, ai sensi dell'articolo 40-bis del decreto legislativo n. 165/2001.

In particolare, fa presente che l'ipotesi di contratto integrativo per l'anno 2018, sottoscritta dalle parti in data 14/12/2018 (formulata ai sensi dell'art.8 del CCNL 21.5.2018), è stata sottoposta al Collegio dei revisori, ai fini del controllo della compatibilità dei costi della predetta contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

Ricevuti gli elementi informativi necessari, ossia la predetta relazione illustrativa e la relazione tecnico-finanziaria, il Collegio evidenzia che il fondo 2018 ammonta ad euro 293.393,90 (costituito da euro 290.351,89 di risorse stabili e da euro 3.042,01 di risorse variabili) e che nell'ipotesi di accordo è previsto l'utilizzo totale di tale somma per le suddette finalizzazioni.

Pertanto, considerato che gli oneri scaturenti dall'ipotesi del CCDI concernente il personale non dirigenziale per l'anno 2018, ammontano ad euro 293.393,90 il Collegio effettua il controllo, ai sensi dell'art.40 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i., sulla

COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
(Provincia di Firenze)

compatibilità dei costi con i vincoli del bilancio preventivo 2018 ove è stato previsto uno stanziamento complessivo di euro 293.393,90.
Inoltre, verifica che la copertura dei costi del predetto contratto integrativo è assicurata dagli stanziamenti dettagliatamente indicati e riportati nella determina n. 904 del 13/12/2018

Al riguardo, il Collegio evidenzia che :

- la pre-intesa di "Contratto collettivo decentrato integrativo del personale non dirigente del Comune di Borgo San Lorenzo – accordo annuale 2018" è stata formulata ai sensi dell'art. 8 del CCNL 21.5.2018 e prevede la ripartizione del fondo per le politiche di sviluppo del personale e per la produttività dell'anno 2018;
- il nuovo sistema di valutazione dei dipendenti, approvato con Delibera G.C. n. 49 del 4/10/2012, è stato successivamente modificato ed integrato con delibera n. 213 del 28/10/2015;
- l'importo indicato nella Parte Fissa è collegato alla Produttività ed è correlato anche agli obiettivi assegnati dall'Ente, previsti dal Programma Esecutivo di Gestione, identificato come Piano della Performance;
- il Comune di Borgo San Lorenzo ha rispettato le disposizioni del pareggio di bilancio;
- il responsabile dei servizi ha predisposto e sottoscritto la relazione di regolarità tecnica e contabile.

Ciò posto, il Collegio dei revisori avendo verificato che:

- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;
- l'onere scaturente dalla contrattazione in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio

esprime parere favorevole

in ordine alla compatibilità finanziaria dell'ipotesi di accordo integrativo per l'anno 2018 con esclusione di quanto contenuto nella parte III, art. 8, concernente il nuovo CCDI 2019 - 2021, che riguarda esercizi futuri per i quali si assumono impegni ed obblighi a carico dell'Ente la cui copertura finanziaria non è al momento correttamente valutabile.

Firenze, 8 gennaio 2019

Il Collegio dei Revisori

Fiero Lazzerini

Luigi Vignani

Sergio Molteni