

**REVISORE UNICO**  
**COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO (BS)**  
**Verbale n. 4 del 29/12/2020**

<b>COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO (BS)</b>	
Prot. N. ....	12015
<b>29 DIC. 2020</b>	
Titolo .....	Il personale / seg.
U.O.C. ....	
Destinatario .....	

**OGGETTO: Parere del Revisore sulla ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo del personale non dirigente per l'anno 2020**

Il sottoscritto Dott. Maurizio Mantani Revisore Unico del Comune di San Felice del Benaco, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 29/9/2020;

Ricevuta in data 24 dicembre 2020, a mezzo mail la documentazione per verificare gli atti/documenti relativi alla costituzione del fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa per l'anno 2019. Documentazione integrata con mail successive in data 28 dicembre e 29 dicembre 2020;

Visto il D. Lgs 30 marzo 2001 n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", in particolare art. 40 e 40-bis;

Vista la legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello stato" in particolare l'art. 1 comma 557, l'art. 1, comma 557-bis, l'art. 1, comma 557-quater e l'art. 1, comma 562;

Vista la legge 22 dicembre 2008, n. 203 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello stato", in particolare l'art. 2;

Visto il D. Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150 "attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni", in particolare l'art. 10;

Visto il D. Lgs. 25 maggio 2017 n. 75 "Modifiche ed integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165..." in particolare l'art. 23;

Visto il D.L. 14 dicembre 2018 n. 135 "Disposizioni urgenti in materia di sostegno e semplificazione per le imprese e per la pubblica amministrazione" in particolare l'art. 11;

Visto il D.L. 30 aprile 2019, n. 34 "Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi" convertito con modificazioni dalla legge n. 58/2019, in particolare l'art. 33;

Vista la circolare n. 25 del 19 luglio 2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento RGS "Schemi di Relazione illustrativa e Relazione tecnico-finanziaria ai contratti integrativi";

Vista la circolare n. 20 del 5 maggio 2017 del Ministero dell'Economia e delle Finanze dipartimento RGS "Circolare vademecum per la revisione amministrativo contabile degli enti ed organismi pubblici";

Visto le disposizioni del CCNL 21 maggio 2018, del personale non dirigente del comparto funzioni locali ed in particolare gli art. 8, 67 e 68;

Visti i principi contabili applicati ed in particolare il n. 4/2;

Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti Locali approvati dal CNDCEC;

Tenuto conto delle limitazioni per l'accesso al Comune dovuta alla pandemia da Covid-19 ed ai relativi obblighi di lavoro a distanza previsti dalla normativa vigente per i dipendenti, cominciati a marzo 2020 e ancora esistenti a dicembre 2020, ad esempio nei giorni dal 24 al 27 dicembre l'Italia è stata identificata come zona rossa, ciò influisce sulla possibilità per il Revisore di reperire documentazione dall'ente, dove i dipendenti lavorano in smart working. Le richieste e l'invio del materiale richiedono tempi più lunghi per le citate limitazioni;

Esaminata la Relazione illustrativa e Relazione tecnico-finanziaria al contratto integrativo anno 2020;

Esaminato il Progetto area tecnica - Settore Lavori pubblici – miglioramento servizio esistente;

Esaminata l'ipotesi Contratto collettivo decentrato integrativo del personale non dirigente del Comune di San Felice del Benaco per l'annualità economica 2020;

Visti i Pareri positivi: in ordine alla regolarità tecnica emesso dal Responsabile dell'area Affari Generali ed in ordine alla regolarità contabile emesso dal Responsabile dell'area contabile;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità, del quale si è già comunicata la necessità di adeguamento;

Riportati i dati comunicati dall'ente

#### Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2020, è costituito per un totale di € 79.302,23 in applicazione alla regole contrattuali e normative vigenti, come di seguito specificato

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	59.205,31
Risorse variabili	20.096,92
<b>TOTALE</b>	<b>79.302,23</b>

#### Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 59.205,31 e sono così determinate:

##### Risorse storiche consolidate

Visto che l'art. 32, comma 7, del CCNL 22/01/2004, nel rispetto dei vincoli di legge in materia di trattamento economico accessorio intervenuti nel tempo prevede che i fondi per le risorse decentrate del personale non dirigente dal 2004 al 2017 si intendono incrementati, per ciascun anno di riferimento, della quota pari a € 786,36 corrispondente allo 0,20% del monte salari 2001 di € 393.180,69 così determinato: € 422.068,07 decurtato dell'importo di € 28.887,39 per cessazioni del 2017, esclusa la quota della dirigenza, ai sensi dell'art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018 l'importo unico consolidato è così rideterminato:

Descrizione	Importo
Importo unico consolidato fondo anno 2017 (art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018)	54.087,29

##### Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta degli incrementi contrattuali previsti dal CCNL di riferimento, come di seguito riportati:

Descrizione	Importo
Importo di € 83,20 per ciascuna delle unità di personale in servizio al 31.12.2015 (dal 2019)	1.747,20
Differenza tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali (art. 67, comma 2, lett. b), CCNL 21/05/2018)	2.801,13
Recupero R.I.A. e assegni ad personam personale cessato (art. 67, comma 2, lett. c), CCNL 21/05/2018)	569,69

#### Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2020 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a € 20.096,92 e sono così determinate:

Somme derivanti attuazione art. 43 L.447/97 (contratti sponsorizzazione, comportanti risparmi di gestione)	500,00
Somme derivanti attuazione art. 43 L. 447/97 (contratti sponsorizzazione, per i casi in cui tale attività non risulti ordinariamente resa dalle Amministrazioni e con riferimento alle nuove convenzioni)	0,00
Economie da piani di razionalizzazione - art. 16, commi e e 5, D.L. 98/2011	0,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi, entrate conto terzi o utenza, tra cui i compensi censimento ISTAT	0,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi-compensi recupero evasione ICI art. 59, comma 1, lett.p) del D.Lgs. N. 446/1997	3.417,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi per le funzioni tecniche art. 113 del D.Lgs. 50/2016 (dal 01/01/2018)	10.000,00
Frazione di R.I.A. personale cessato per le mensilità residue dopo la cessazione	0,00
Eventuali risparmi a consuntivo derivanti disciplina straordinari	325,38
Risorse derivanti da rimborsi spese notificazioni degli atti dell'Amministrazione finanziaria (art. 54 del CCNL 14/09/2000)	0,00
Incremento contrattabile fino ad un massimo dell'1,2% monte salari anno 1997	3.255,11
Risorse per il conseguimento di obiettivi dell'Ente, anche di mantenimento, definiti nel piano delle performance o in analoghi strumenti di programmazione della gestione, compresi gli incentivi alla Polizia Locale finanziati con proventi sanzioni C.d.S. (art. 56-quater, comma 1, lett. c), CCNL 21/05/2018)	0,00
Integrazione parte variabile a seguito di trasferimento di personale, anche nell'ambito di processi associativi, di delega o trasferimento di funzioni, a fronte di riduzione della componente variabile dei fondi delle amministrazioni di provenienza (limitatamente all'anno in cui avviene il trasferimento)	0,00
Economie posizioni organizzative	0,00
economie anni precedenti	2.599,43
<b>TOTALE</b>	<b>20.096,92</b>

#### Sezione III - Decurtazioni del Fondo

- Riduzioni del fondo per la parte fissa: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- Riduzioni del fondo per la parte variabile: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- Riduzioni del fondo ai sensi dell'art. 23, D. Lgs. n. 75/2017, riguardano in particolare il rispetto delle disposizioni previste dall'art. 23, D. Lgs. n. 75/2017:
  - il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2020 non può superare il corrispondente ammontare relativo all'anno 2017;
  - una volta rispettato il primo vincolo, il fondo complessivamente costituito deve essere in ogni caso automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.
 Per il rispetto dei predetti vincoli, a carico del fondo per l'anno 2020, sono previste le seguenti riduzioni: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

#### Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	59.205,31
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	20.096,92
<b>TOTALE</b>	<b>79.302,23</b>

#### Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.



## Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

### Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse, in quanto regolate dal vigente Contratto Integrativo – parte normativa, oppure per effetto di specifiche disposizioni del CCNL, legislative o di progressioni economiche pregresse:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto (art. 68, comma 1, CCNL 21/05/2018)	9.045,13
Progressioni orizzontali storiche acquisite in anni precedenti (art. 68, comma 1, CCNL 21/05/2018)	19.929,90
Indennità personale ex 8 <sup>a</sup> q.f. non titolare di posizioni organizzativa (art. 68, comma 1, CCNL 21/05/2018)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>28.975,03</b>

### Sezione II – Risorse disponibili per ulteriori utilizzi nell'anno in corso

Descrizione	Importo
Sono inoltre rese disponibili, le risorse corrispondenti ai predetti differenziali di progressione economica e trattamenti fissi del personale cessato dal servizio nell'anno precedente o che abbia acquisito la categoria superiore ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. n. 75/2017	0,00
Sono infine rese disponibili eventuali risorse residue di cui all'art. 67, commi 1 e 2, non integralmente utilizzate in anni precedenti, nel rispetto delle disposizioni in materia contabile	0,00
<b>TOTALE</b>	

### Sezione III – Destinazioni disponibili alla contrattazione integrativa (parte variabile)

Vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo
premi correlati alla performance organizzativa	1.400,00
premi correlati alla performance individuale	16.105,20
Indennità condizioni di lavoro di cui all'art. 70-bis CCNL 21/05/2018	2.628,00
Indennità di turno, reperibilità nonché i compensi di cui all'rt. 24, comma 1, CCNL 14/09/2000	12.500,00
compensi per specifiche responsabilità, secondo le discipline di cui all'rt. 70-quinques CCNL 21/05/2018	1.875,00
indennità di funzione di cui all'rt. 56-sexies CCNL 21/05/2018 e indennità di servizio esterno di cui all'art. 56-quinques CCNL 21/05/2018	1.902,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi, entrate conto terzi o utenza, tra cui i compensi censimento ISTAT e compensi per sponsorizzazioni	500,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi-compensi recupero evasione ICI art. 59, comma 1, lett.p) del D.Lgs. N. 446/1997	3.417,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi per le funzioni tecniche art. 113 del D.Lgs. 50/2016 (dal 01/01/2018)	10.000,00
Differenziali nuove progressioni (con decorrenza nell'anno di riferimento)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>50.327,20</b>

### Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.



**Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione Integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione I)	28.975,03
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II)	50.327,20
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)	0,00
Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione (N.B.: deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I - Costituzione del Fondo)	79.302,23

**L'organo di revisione raccomanda**

la necessità di assicurare il rispetto delle seguenti condizioni:

- la spesa relativa al fondo del personale del comparto anno 2020 unitamente alle altre spese di personale non deve superare i limiti disposti dall'art. 1, comma 557 della legge n. 296/2006;
- i componenti relativi alle indennità di risultato devono sempre essere corrisposti a conclusione del procedimento e delle attività di valutazione, secondo il sistema di misurazione e valutazione della performance in vigore nell'Ente;
- la firma del contratto decentrato deve avvenire entro la scadenza dell'anno di riferimento. Se non è rispettato tale principio, come evidenziato nel parere dell'Aran n. 15542/2018: la firma del contratto decentrato dopo la scadenza dell'anno di riferimento non può legittimare il pagamento del premio legato alla performance anche se ne sia stato rispettato il ciclo."
- pubblicare (il termine era il 30 giugno 2020) sul sito internet istituzionale dell'Ente la "Relazione sulla performance", previa verifica della relativa validazione da parte dell'Oiv;
- una più attenta programmazione dell'iter finalizzato alla sottoscrizione della contrattazione collettiva decentrata integrativa;
- definire obiettivi misurabili e raggiungibili onde evitare, sia in sede di negoziazione che in sede di valutazione, un'eccessiva discrezionalità che porti ad erogare incentivi sulla base di criteri non sufficientemente oggettivo, comunque, interpretabili (vedi nota Aran 19932/2015);
- monitorare costantemente il rispetto di quanto stabilito dall'art. 1, commi 557 e 557 quater della legge n. 296/2006 con riferimento alla riduzione/contenimento degli oneri connessi al personale dipendente;

da atto

Che i costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa sono compatibili con i vincoli di Bilancio nonché con l'obiettivo di contenimento della spesa per il personale e, quindi, ai sensi di quanto disposto dal

comma 1, dell'art. 40 bis del D.Lgs n. 165/2001 e seguenti, visti anche i pareri espressi dai servizi interessati, esprime, per quanto di sua competenza, parere favorevole.

Letto, approvato e sottoscritto.

Milano, 29 dicembre 2020

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Maurizio Mantani

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Mantani', written in a cursive style.