

PROVINCIA DI MODENA

Provincia di Modena

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 18 DEL 23 DICEMBRE 2020

Oggi 23 dicembre 2020, il Collegio dei Revisori così composto:

- Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente, presente
- Dott.ssa Angela Caselli - Membro, presente
- Dott. Edoarda Ghizzoni - Membro, assente

nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 46 del 25 giugno 2018 si è riunito in videoconferenza per discutere il seguente punto all'ordine del giorno:

1. Ipotesi di contratto collettivo integrativo personale dipendente anno 2020.

Certificazione

Il Collegio procede ad esaminare la documentazione relativa al primo punto posto all'ordine del giorno, illustrata dal Dirigente di riferimento in audio conferenza in data 22/12/2020.

Visti:

- le disposizioni dei Contratti Collettivi Nazionali del personale non dirigente del comparto Funzioni locali ed in particolare gli artt. 8, 67 e 68 del CCNL 21/05/2018;
- l'art. 23 del D.Lgs.n.75/2017;
- il D.Lgs.n. 165/2001 ed in particolare l'art. 40bis;
- il D.L. n. 34/2019 ed in particolare l'art. 33, comma 1 bis;
- il D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.;
- i principi contabili applicati ed in particolare il n. 4/2;
- i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

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 quater della legge n. 296/2006;

- i compensi relativi alla indennità di risultato devono essere sempre corrisposti a conclusione del procedimento e delle attività di valutazione, secondo il sistema di misurazione e valutazione della performance in vigore nell'Ente;

approva

l'allegata certificazione all'ipotesi di contratto collettivo integrativo del personale dipendente per l'anno 2020 della Provincia di Modena, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

23 dicembre 2020

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

PROVINCIA DI MODENA

COLLEGIO DEI REVISORI

CERTIFICAZIONE

Parere n. 15/2020

Oggetto: Oggetto: Ipotesi di contratto collettivo integrativo personale dipendente anno 2020. Certificazione.

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Modena, nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei membri ordinari Dott.ssa Angela Caselli e Rag. Edoarda Ghizzoni;

Premesso che:

- in data 14/10/2020 il Dirigente competente ha trasmesso copia della propria determinazione n. 1359 del 13/10/2020 avente ad oggetto “*Costituzione del Fondo ex art. 67 del CCNL 21/05/2018 per l’anno 2020*”, unitamente all’allegato 1 e alla relazione tecnico finanziaria afferente la citata costituzione;
- in data 26/10/2020 il Dirigente competente ha trasmesso copia della propria determinazione n. 1424 del 26/10/2020 avente ad oggetto “*Costituzione Fondo ex art. 67 CCNL 21/05/2018 - Anno 2020*”, unitamente all’allegato 1 e alla relazione tecnico finanziaria a seguito di alcune integrazioni apportate al fine di rendere più evidenti le voci di alimentazione del fondo;
- in data 25/11/2020 il Dirigente competente ha trasmesso copia della propria determinazione n. 1616 del 25/11/2020 avente ad oggetto “*Costituzione definitiva del Fondo ex art. 67 del CCNL 21/05/2018 per l’anno 2020*”, unitamente agli allegati 1) - prospetto di costituzione e 2) relazione tecnico finanziaria afferente la citata costituzione disposta in via definitiva;
- il fondo per le politiche di incentivazione del personale si compone della parte stabile e di quella variabile, oltre che del fondo per le Posizioni organizzative;

Preso atto delle disposizioni dei Contratti Collettivi Nazionali del personale non dirigente del comparto Funzioni locali ed in particolare:

- Artt.14 e 15 del CCNL del 1/04/1999;
- Art. 54 del CCNL del 14/09/2000;
- Artt. 4 e 28 del CCNL del 02/10/2001;
- Artt. 31 e 32 del CCNL del 22/01/2004;
- Art. 4 del CCNL del 09/05/2006;
- Art. 8 del CCNL del 11/04/2008;
- Art. 4 del CCNL del 31/07/2009;
- Art. 67 del CCNL del 21/05/2018;

Visti

- l'art. 23, comma 2 del D.Lgs.n.75/2017 il quale prevede testualmente quanto segue:

*“Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, **non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.** A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato. **Per gli enti locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016**”;*

- l'art. 23, comma 3 del D.Lgs.n.75/2017 il quale prevede testualmente quanto segue:

*“Fermo restando il limite delle risorse complessive previsto dal comma 2, le regioni e gli enti locali, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, **possono destinare apposite risorse alla componente variabile dei fondi per il salario accessorio, anche per l'attivazione dei servizi o di processi di riorganizzazione e il relativo mantenimento, nel rispetto dei vincoli di bilancio e delle vigenti disposizioni in materia di vincoli della spesa di personale e in coerenza con la normativa contrattuale vigente per la medesima componente variabile**”;*

- l'art. 40bis, comma 1 del D.Lgs.n.165/2001 il quale dispone che:

“Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori é effettuato dal collegio dei revisori dei conti, dal collegio sindacale, dagli uffici centrali di bilancio o dagli analoghi organi previsti dai rispettivi ordinamenti. Qualora dai contratti integrativi derivino costi non compatibili con i rispettivi vincoli di bilancio delle amministrazioni, si applicano le disposizioni di cui all'articolo 40, comma 3-quinquies, sesto periodo”;

- l'art. 8, comma 6 del CCNL 21/05/2018 recante la seguente disciplina:

“Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri sono effettuati dall'organo di controllo competente ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1 del D.Lgs.n.165/2001. A tal fine, l'Ipotesi di contratto collettivo integrativo definita dalle parti, corredata dalla relazione illustrativa e da quella tecnica, è inviata a tale organo entro dieci giorni dalla sottoscrizione. In caso di rilievi da parte del predetto organo, la trattativa deve essere ripresa entro cinque giorni. Trascorsi quindici giorni senza rilievi, l'organo di governo competente dell'ente può autorizzare il presidente della delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione del contratto”;

- l'art. 67, comma 1 del CCNL 21/05/2018 il quale dispone che:

“A decorrere dall'anno 2018, il “Fondo risorse decentrate”, è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL

del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lettere b) e c), del CCNL del 22.1.2004. Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative”;

Richiamati gli articoli 68 e successivi del CCNL 21/05/2018 relativi alla destinazione delle risorse;

Visto l'atto del Presidente n. 122 del 12/10/2020 avente ad oggetto “*Linee guida per la costituzione del fondo di cui all'art. 67 – Fondo risorse decentrate – del CCNL 21/5/2018 – Anno 2020* con il quale sono stati definiti i criteri di quantificazione del fondo per il 2020 ed in particolare la volontà dell'amministrazione di incrementare il fondo, nel limite previsto dalle disposizioni normative e contrattuali vigenti;

Vista ed esaminata la determinazione n. 1616 del 25/11/2020 avente ad oggetto “*Costituzione definitiva del Fondo ex art. 67 del CCNL 21/05/2018 per l'anno 2020*” unitamente all'allegato 1;

Richiamata la quantificazione del “fondo”, come definita con determinazione n. 1616/2020 a firma del Dirigente competente, come di seguito esposta:

COSTITUZIONE FONDO PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2020 - VERIFICA LIMITE ART. 23, C.2, DLGS. 75/2017	2020	2019	2018	2017	2016	Diff. 2020/2016
RISORSE STABILI						
Risorse stabili	2.078.787,00	2.078.787,00	2.078.787,00	2.078.787,00	2.078.787,00	0,00
Risorse non soggette al limite art. 67, co.2, lett. a)	32.115,00	32.115,00	0,00	0,00	0,00	32.115,00
Risorse non soggette al limite art. 67, co.2, lett. b)	7.700,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00	7.700,00
Incremento RIA 2020	2.410,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.410,00
Totale risorse stabili	2.121.012,00	2.118.602,00	2.086.487,00	2.078.787,00	2.078.787,00	42.225,00
DECURTAZIONI PARTE STABILE						
Decurtazioni permanenti ex - art. 1 comma 456 L.147/2013	310.768,00	310.768,00	310.768,00	310.768,00	310.768,00	0,00
Decurtazioni fondo parte fissa limite 2015 - art. 1 comma 236 L. 208/2015	107.643,00	107.643,00	107.643,00	107.643,00	107.643,00	0,00
Altre decurtazioni del fondo parte fissa	526.459,00	526.459,00	526.459,00	526.459,00	526.459,00	0,00
Decurtazione dipendenti trasferiti ad Agenzia Reg. Lav. Anno 2018	170.855,00	170.855,00	106.959,00	0,00	0,00	170.855,00
Decurtazione posizioni organizzative (CCNL 21/05/2018)	197.060,00	197.060,00	197.060,00	0,00	0,00	197.060,00
Risorse non soggette al limite art. 67, co.2, lett. a)	32.115,00	32.115,00	7.700,00	0,00	0,00	32.115,00
Risorse non soggette al limite art. 67, co.2, lett. b)	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00	0,00	7.700,00
Totale decurtazioni parte stabile	1.352.600,00	1.352.600,00	1.256.589,00	944.870,00	944.870,00	407.730,00
Totale risorse stabili al netto delle decurtazioni	768.412,00	766.002,00	829.898,00	1.133.917,00	1.133.917,00	- 365.505,00
RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE						
Monte salari massimo 1,2% monte salari 1997 - Art. 67, comma 3 lett. H)	73.601,00	73.601,00	73.601,00	73.601,00	0,00	73.601,00
Totale risorse variabili SOGGETTE al limite	73.601,00	73.601,00	73.601,00	73.601,00	-	73.601,00
RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE						
Risorse residue da anni precedenti art. 68 comma 1 CCNL 21/05/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	12.282,00	- 12.282,00
Risorse Art. 43 L. 449/1997 - Art. 67 comma 3 lett. A)	9.310,00	9.310,00	9.084,00	13.439,00	9.084,00	226,00
Risparmi conseguiti e certificati in attuazione art. 16 commi 4,5,6 D.L.98/2011 - Art. 67 comma 3 lett. B)	30.000,00	35.802,00	40.363,00	0,00	65.828,00	- 35.828,00
Risorse derivanti da disposizioni di legge (sentenze favorevoli) Art. 67 comma 3 lett. B)	42.368,00	22.369,00	14.251,00	14.007,00	13.426,00	28.942,00
Specifiche disposizioni di legge Art. 67 comma 3 lett. C) incentivi per funzioni tecniche	517.161,00	285.275,00	105.290,00	75.357,00	0,00	517.161,00
Economie fondo straordinario	121.770,00	148.908,00	153.229,00	173.555,00	104.628,00	17.142,00
Totale risorse variabili NON SOGGETTE al limite	720.609,00	501.664,00	322.217,00	276.358,00	205.248,00	515.361,00
Totale risorse variabili (soggette e non soggette al limite)	794.210,00	575.265,00	395.818,00	349.959,00	205.248,00	588.962,00
Totale fondo soggetto a certificazione (risorse stabili e variabili soggette al limite)	842.013,00	839.603,00	903.499,00	1.207.518,00	1.133.917,00	- 291.904,00
FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE (depurato da trasferimento plafond ad Agenzia regionale per il lavoro)	181.228,00	183.638,00	0,00	0,00	0,00	181.228,00
TOTALE FONDO CON PO	1.023.241,00	1.023.241,00	903.499,00	1.207.518,00	1.133.917,00	- 110.676,00

Richiamata la certificazione alla costituzione del fondo del personale dipendente per l'anno 2020 resa da questo Collegio in data 27/11/2020 – cfr. verbale n. 17 del 27/11/2020;

Rilevato pertanto che dalla documentazione esaminata, la verifica del limite di cui all'art 23, comma 2 del D.Lgs.n.75/2017 risulta riassunta come segue:

Verifica limite art. 23, co 2 D.Lgs. 75/2017	anno 2020	anno 2016	variazione
Fondo risorse decentrate parte stabile	2.121.012,00	2.078.787,00	42.225,00
Fondo risorse decentrate parte variabile (soggette al limite)	73.601,00	-	73.601,00
Totale fondo	2.194.613,00	2.078.787,00	115.826,00
Decurtazioni parte stabile	1.352.600,00	944.870,00	407.730,00
Totale decurtazioni	1.352.600,00	944.870,00	407.730,00
Totale fondo al fine del rispetto limite spesa	842.013,00	1.133.917,00	- 291.904,00
Fondo PO	181.228,00	-	181.228,00
Totale Fondo + PO	1.023.241,00	1.133.917,00	- 110.676,00

Preso atto che emerge un importo del fondo anno 2020 del comparto pari a euro 842.013,00 - depurato delle voci variabili non soggette al vincolo, al lordo dell'incremento di cui all'art. 67, comma 2, lett. a) e b) quantificato rispettivamente in euro 32.115,00 ed euro 7.700,00 e al netto delle decurtazioni di legge;

Preso atto che le economie del fondo dello straordinario anno 2019, art. 67, comma 3, lett. e), sono state accertate in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto 2019 nell'importo di euro 121.770,00 - così come anche attestate dal Dirigente competente;

Rilevato che dall'esame svolto risulta che il fondo 2020 è stata predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge, in particolare:

- è stato applicato correttamente l'art. 67, comma 2, lettera a) del CCNL del 21/05/2018 che prevede che il fondo per le risorse decentrate deve essere aumentato di un importo, su base annua, pari a euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015, a decorrere dal 31.12.2018 e a valere dall'anno 2019, quantificate in 386 unità;
- è stato applicato correttamente l'art. 67, comma 2, lettera b) del CCNL del 21/05/2018 che prevede che il fondo per le risorse decentrate deve essere incrementato di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data;
- sono state correttamente calcolate le decurtazioni di parte stabile e di parte variabile;
- è stata calcolato correttamente l'incremento delle risorse variabili soggette al limite nel rispetto dell'art. 67, comma 3, lett. h);
- è stato rispettato quanto disposto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs.n.75/2017 il quale prevede che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del D.Lgs.n.165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- la spesa relativa alla costituzione del fondo incentivante il personale per l'anno 2020 è stata correttamente prevista nel bilancio di previsione 2020/2022, approvato con deliberazione consiliare n. 77 del 16/12/2019;

Esaminati:

- l'ipotesi di contratto collettivo integrativo relativa ai criteri di ripartizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa per l'anno 2020 del personale dipendente della Provincia di Modena sottoscritta dalle parti in data 16/12/2020 e ricevuta in data 22/12/2020 tramite posta elettronica;
- la relazione illustrativa sottoscritta dal Dirigente amministrativo il 17/12/2020, ricevuta tramite posta elettronica in data 22/12/2020;
- la relazione tecnico-finanziaria sottoscritta dal Dirigente amministrativo il 17/12/2020, ricevuta tramite posta elettronica in data 22/12/2020;

Rilevato che dal Modulo II della Relazione tecnico finanziaria - Sezione I e II - emergono le seguenti destinazioni nel rispetto dell'art. 68 e successivi del CCNL 21/05/2018:

Destinazione delle risorse sottoposte a certificazione	
Risorse non regolate dal contratto integrativo - art. 68 e succ. CCNL 21/05/2018	
Differenziali progressioni orizzontali storiche	325.718,00
Indennità di comparto	100.827,00
Indennità personale ex 8° qualifica	3.486,00
Totale	430.031,00
Risorse regolate dal contratto integrativo - art. 68 e succ. CCNL 21/05/2018	
Produttività	217.477,00
Indennità condizioni di lavoro	45.482,00
Indennità di turono	24.355,00
Indennità di reeribilità	88.000,00
Compensi specifiche responsabilità	30.799,00
Indennità di servizio esterno	5.869,00
Peo	-
Totale	411.982,00
TOTALE RISORSE	842.013,00

Tutto ciò premesso, visto:

- il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020/2022;
- il CCNL 21 maggio 2018 e i CCNNLL precedenti per le disposizioni non disapplicate;
- gli art. 40, 40bis e 48 del D.Lgs.n.165/2001;
- il D.Lgs.n.267/2000 ed in particolare l'art. 239;
- il D.Lgs.n.165/2001;
- il D.Lgs.n.118/2011 ed i principi contabili applicati in particolare il n. 4/2;
- la Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2012;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Certifica

nel rispetto delle disposizioni contrattuali e normative vigenti richiamate in premessa, la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di Contratto collettivo integrativo per l'anno 2020 del

personale dipendente della Provincia di Modena, per come esposto nelle tabelle su riportate, con i vigenti limiti normativi/contrattuali e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2020.

23 dicembre 2020

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli