

VERBALE N. 30 DEL 14 DICEMBRE 2022

Il giorno 14 Dicembre 2022, il Revisore Unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale N. 40 del 3/11/2021, presso il proprio Studio in Castellanza Viale Lombardia, n. 34/A ha dato corso alla seguente attività all'ordine del giorno:

1. Certificazione richiesta ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, D.lgs. 165/2001 sull'ipotesi di contratto collettivo integrativo personale dipendente e parere di cui all'art. 8, comma 6 del CCNL 21.05.2018.

- 1. Certificazione richiesta ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, D.lgs. 165/2001 sull'ipotesi di contratto collettivo integrativo personale dipendente e parere di cui all'art. 8, comma 6 del CCNL 21.05.2018.**

Il Revisore dei Conti,

VISTO l'art. 5, comma 3 del CCNL 01.04.1999 così come modificato dall'art. 8, comma 6 del CCNL 21.05.2018 con cui si demanda al Revisore dei Conti il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata con i vincoli di bilancio;

VISTI gli artt. 40 e 40bis, del D.Lgs. n. 165 del 2001 aventi per oggetto adempimenti delegati al Revisore dei Conti inerenti il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa nonché l'applicazione delle norme di legge con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;

VISTA la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25 del 19.07.2012 e gli allegati schemi di Relazione illustrativa e relazioni tecnico-finanziaria ai contratti integrativi;

VISTI gli art. da 24 a 28 del Regolamento Comunale degli Uffici e Servizi approvato con Delibera di G.C. n. 55 del 06.04.2009 e successive modifiche;

VISTI gli art. da 1 a 18 del Regolamento Comunale relativo al sistema per la definizione, misurazione e valutazione delle performance approvato con Delibera di G.C. n. 42 del 03.04.2019 (ad integrazione del Regolamento Comunale sull'ordinamento degli uffici e servizi art. 24 e ss.);

VISTO l'art. 27 del Regolamento Comunale Regolamento Comunale sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi inerente i compiti assegnati al Nucleo di Valutazione;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 71 del 20.05.2022 inerente l'approvazione del Piano delle Performance anno 2022;

VISTO l'art. 169, comma 1 e ss. TUEL;

ESAMINATA la documentazione trasmessa al revisore dei Conti dal Responsabile del Servizio Personale, Dott.ssa Cristiana Manenti, in data 1.12.2022 e a quanto acquisito direttamente dal sito dell'Ente in Amministrazione trasparente e Albo Pretorio;

RICHIESTI ad integrazione i seguenti documenti ai fini delle verifiche:

- informazioni analitiche inerenti la corresponsione delle varie tipologie di indennità risultanti dal prospetto “utilizzo economico anno 2022” allegato alla pre-intesa CCI 2022 (e modalità di quantificazione);
- verbali del Nucleo di valutazione inerenti l’attività di monitoraggio svolta nel corso dell’anno 2022 ai sensi dell’art. 27 del Regolamento Comunale sull’Ordinamento degli Uffici e Servizi (sono pervenuti solo due verbali datati 03.10.2022 e 02.12.2022 inerenti l’attività svolta dal Nucleo di Valutazione con riferimento alla valutazione anno 2021 di P.O. e Segretario ed il documento datato 24.08.2022 di validazione della Relazione sulla Performance anno 2021);

PREMESSO

- che la costituzione del fondo risorse decentrate è atto di competenza esclusiva dell’Ente e le risorse quantificate e stanziare ad inizio anno con la costituzione del fondo (con particolare riferimento agli incentivi) sono il presupposto iniziale su cui è costruito il piano delle performance; che pertanto l’omesso rispetto dei termini ha riflessi sul piano delle performance e conseguente erogazione finale dei trattamenti incentivanti ed in merito non sono pervenuti verbali del Nucleo di Valutazione inerenti riscontrate criticità (ricevuti solo due verbali datati 03.10.2022 e 02.12.2022 inerenti l’attività svolta dal Nucleo di Valutazione con riferimento alla valutazione anno 2021 di P.O. e Segretario ed il documento datato 24.08.2022 di validazione della Relazione sulla Performance anno 2021);
- che la regolare costituzione del fondo parte stabile e variabile è avvenuta solo in data 17.11.2022 con determina n. 423 (parere del parere del revisore espresso in data 10.11.2022 a cui si rinvia);
- che il documento attestante la pre-intesa sottoscritto dalle delegazioni trattanti in data 30.11.2022 è attinente a trattazione della sola destinazione del fondo per la contrattazione integrativa;
- che la relazione illustrativa e la relazione tecnico-finanziaria, prodotte dalla Responsabile del Servizio Personale, sono sostanzialmente elaborata secondo gli schemi previsti dalla Circolare n. 25/2012 MEF;

PREMESSO ALTRESI’

- che è compito del Revisore dei Conti, verificare, ai sensi dell’art. 40-bis d.lgs. 165/2001 la corretta *“applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori”*;
- che il corretto utilizzo/distribuzione del Fondo incentivante è strettamente correlato al monitoraggio effettuato dal Nucleo di Valutazione, unico organo

preposto al compito di garantire *“la correttezza dei processi di misurazione e valutazione, nonché dell’utilizzo dei premi..., nel rispetto del principio di valorizzazione del merito e della professionalità”*;

Tutto ciò premesso il Revisore dei Conti

ACCERTATO

- che sono rispettati tutti gli equilibri di bilancio, finanziari ed economici richiesti dalla normativa contabile in vigore;
- che sono state poste in essere le decurtazioni del Fondo previste dalla vigente normativa;
- 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;

RILEVATA

la seguente criticità con riflessi sull’erogazione della retribuzione di risultato:

- ritardo di costituzione ed allocazione del Fondo.
Il Fondo deve essere costituito ad inizio anno e tempestivamente allocato ai singoli obiettivi individuati come previsto dal d.lgs 150/2009 (anche in presenza di un valido piano delle performance approvato entro i termini di legge se si assegna il fondo a fine anno vi è la possibilità di allocarlo solo sugli obiettivi raggiunti e ciò modifica l’intero iter procedurale collegato alle performance e relativi risultati raggiunti);

fatti salvi i rilievi sopra espressi per quanto concerne le procedure,

ATTESTA

ai sensi e per gli effetti dell’art. 8, comma 6 del CCNL 21.05.2018 e successive modificazioni ed integrazioni la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa in oggetto rispetto ai vincoli di bilancio e la loro coerenza con quanto previsto dal CCNL ed approva i contenuti delle relazioni (illustrativa e tecnico-finanziaria) predisposte dall’Ente.

INVITA

l’Amministrazione Comunale:

a pubblicare nell’apposita sezione del sito, ad avvenuta sottoscrizione, il contratto collettivo integrativo definitivo e correlata relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Guido Ghisi