

Collegio dei Revisori dei Conti Verbale n. 24 del 22 giugno 2021

Oggetto: Certificazione sulla quantificazione delle risorse per la retribuzione di posizione e di risultato dell'area della Dirigenza per l'anno 2021.

Premesso che:

Il Dirigente della direzione risorse umane della CMTO con nota del 21.06.2021, firmata digitalmente, ha trasmesso, a mezzo di posta elettronica, la seguente documentazione: relazione tecnico – finanziaria, firmata digitalmente (*il dirigente della direzione finanze e patrimonio ha trasmesso a mezzo di posta elettronica nota e-mail, firmata digitalmente, dalla quale, in relazione al fondo salario accessorio personale dirigente, conferma la copertura finanziaria a bilancio delle risorse relative*); determinazione dirigenziale, DD 3012, struttura QA4 n. 102 del 16 giugno 2021 avente ad oggetto: *“Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato dell'area della dirigenza: determinazione per l'anno 2021”*; allegato 1) tabella risorse per la retribuzione di posizione e di risultato dell'area della dirigenza anno 2021; allegato 2) descrizione capitoli di bilancio sui quali con DD n. 6019/2020 sono state prenotate le relative risorse per euro 1.511.852.

Dalla citata documentazione risulta che:

Le risorse per la retribuzione di posizione e di risultato per l'area della dirigenza della CMTO per l'anno 2021, come risultata dal citato allegato 1), ammonta ad euro 1.511.852;

in base all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. n.75/2017, a decorrere dal 01 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016; di conseguenza, le risorse per l'anno 2021 sono pari a Euro 1.511.852 come quantificato nel 2016.

Dato atto che:

con determinazione dirigenziale n. 20 – 33086/2016 del 23.12.2016 è stato determinato l'importo delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2016 nella misura di euro 1.511.852 che, per effetto della citata disposizione normativa, costituisce limite da applicare;

il fondo relativo all'anno 2021 ammonta ad euro **1.511.852** e che le risorse decentrate, ivi compresi gli stanziamenti per oneri riflessi ed IRAP, trovano copertura tra gli stanziamenti sui pertinenti capitoli delle spese di personale, distribuite per missione, programmi del bilancio 2021.

Evidenziato che:

Ai sensi dell'articolo 40 – bis del decreto legislativo n. 165 del 2001 << *Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione 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, è effettuato dal collegio dei revisori dei conti (...) >>.*

La norma indica due ambiti su cui focalizzare l'attenzione in sede di verifica: “il controllo della compatibilità dei costi della contrattazione con i vincoli di bilancio”; “il controllo dei vincoli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento a quelle che incidono sulla misura della corresponsione dei trattamenti accessori”.

In questa fase interessa il primo ambito di verifica, cioè i controlli di carattere numerico che si basano sulla documentazione prodotta dal Dirigente della direzione risorse umane (*la corretta quantificazione del fondo per il trattamento accessorio; la verifica della copertura in bilancio dei costi derivanti dalla contrattazione integrativa in genere*).

“*La costituzione del fondo*” costituisce la seconda fase obbligatoria e sequenziale delle tre fasi previste (“*individuazione delle risorse in bilancio*”; “*adozione dell'atto di costituzione del fondo*”; “*sottoscrizione del contratto decentrato annuale*”); consiste, appunto, nell'adozione dell'atto di costituzione del fondo che serve a costituire il vincolo contabile alle risorse e svolge una funzione ricognitiva in quanto diretta a quantificare l'ammontare delle risorse stesse; è adottata con atto formale del Dirigente competente e sottoposto a certificazione dell'organo di revisione.

“*La sottoscrizione del contratto decentrato annuale*”, quale terza e ultima fase, costituisce titolo idoneo al perfezionamento dell'obbligazione, nel senso che si impegnano le obbligazioni giuridiche relative al trattamento accessorio e premiante (registrazione), imputandole contabilmente agli esercizi del bilancio di previsione in cui tali obbligazioni scadono o diventano esigibili; solo nel momento in cui si completa l'iter amministrativo delle tre fasi l'ente può impegnare il fondo e può pagare secondo il principio della competenza potenziata (esigibilità).

Pertanto:

In ipotesi di costituzione del fondo e sottoscrizione del contratto integrativo entro la fine dell'esercizio, *“le risorse (stabili e variabili) esigibili nell'esercizio successivo , sono reimputate a tale esercizio finanziandole con il fondo pluriennale vincolato”.*

In ipotesi di costituzione del fondo entro l'esercizio e contratto integrativo non sottoscritto entro l'esercizio, *“le risorse (stabili e variabili) confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e sono immediatamente applicabili, anche in esercizio provvisorio”.*

In ipotesi di fondo non costituito nell'esercizio e contratto integrativo non sottoscritto nell'esercizio stesso, *“le sole risorse stabili confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione; mentre le risorse variabili costituiscono economie di bilancio”.*

Richiamato:

Il principio contabile del punto 5.2 dell'allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 in materia di verifica dell'organo di revisione in sede di costituzione del fondo decentrato.

Il collegio dei revisori

Prende atto:

della quantificazione del “fondo” come definita dalla determinazione dirigenziale 3012, struttura QA4, n. 102 del 16 giugno 2021, avente ad oggetto: *“Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato dell'area della dirigenza: determinazione per l'anno 2021”*:

che la relazione tecnico-finanziaria, per la parte compilata in questa fase, risulta predisposta in ossequio alle istruzioni emanate con circolare n. 25 del 19.07.2012 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della ragioneria generale dello Stato;

le risorse per la retribuzione di posizione e di risultato dell'area della dirigenza ammontano ad euro **1.511.852** e trovano copertura nei capitoli, articolati per missione/programmi, delle dotazioni finanziarie 2021;

il fondo risulta rispettare le disposizioni normative in materia di limiti, non superando l'importo del fondo 2016;

certifica che:

la costituzione del fondo relativa alla retribuzione di posizione e di risultato dell'area della dirigenza della CMTO per il 2021 risulta formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio 2021;

dispone:

l'invio del presente verbale alla Dirigente della direzione risorse umane, Dott.ssa. Daniela Gagino; al Dirigente della direzione finanze e patrimonio, Dott. Enrico Miniotti; alla dott.ssa Donatella Pigozzi, per la pubblicazione su sito "*Amministrazione Trasparente*"; per conoscenza, alla Sindaca della CMTO, dott.ssa Chiara Appendino, al Direttore generale, dott. Filippo Dani, al Segretario generale, Dott. Alberto Bignone.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il collegio dei revisori

A. Matarazzo, presidente;

A. Perrone, componente;

F. Roso, componente.