



A.S.P. "VALLONI MARECCHIA"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Via di Mezzo, 1 -47923 RIMINI (RN)

Al Presidente della delegazione trattante di parte pubblica

Dott.ssa Sofia Catania

Parere del Revisore Unico ai sensi dell'art. 5, comma 3, del CCNL del 01.04.1999 – fondo art. 15 del CCNL del 01.04.1999 come modificato dall'art. 31 del CCNL 22.01.2004 – esercizio 2021

IL REVISORE UNICO

- Vista la documentazione inviata dall'Ente in data 26.10.2022 ed in data 28.10.2022 ;
- Visto l'art. 40-bis D. Lgs. 165/2001 che dispone il controllo da parte dell'organo di revisione in merito alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio;
- Vista l'accordo firmato tra A.S.P. "Valloni Marecchia" e le OO.SS. in data 19.10.2021 condizionato al rilascio della certificazione da parte del revisore unico e riguardante i criteri di ripartizione e destinazione delle risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per il trattamento accessorio per l'esercizio 2021, comprendente anche la produttività (prot. 0005701 del 19.10.2021);
- Viste la relazione illustrativa e la relazione tecnico –finanziaria, redatta dal Responsabile Dott.ssa Sofia Catania in data 26.10.2022 con protocollo N. 0005471 ;
- Visti i documenti di programmazione dell'Ente ed il sistema di misurazione e valutazione delle performance approvato dall'Ente (delibera del Cda N. 6 del 20.04.2017);
- Visto Piano degli obiettivi per l'anno 2021 approvato con delibera del Consiglio d'Amministrazione N. 13 del 15.09.2021;
- Considerato che l'ammontare delle somme stanziato sul Fondo per le risorse decentrate fisse, certe e stabili per l'anno 2021 ammonta ad Euro 373.654,01 e per la parte variabile ammonta ad Euro 25.718,11 di cui Euro 18.400,88 per incentivi come stabiliti dall'art. 30 del "Regolamento per gli incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D. Lgs. 50/2016 e successive modifiche" approvato con delibera del C.d.A. N. 19 del 15.10.2020 ed Euro 7.317,23 per incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 15 del medesimo regolamento, per un totale complessivo per l'anno 2021 di Euro 399.372,12;
secondo il dettaglio esposto a pag. 12 della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria, che si prevede di distribuire per le finalità esposte alla pag. 4 della relazione tecnico illustrativa;
- Tenuto conto che la somma complessiva di Euro 236.944,85, ricompresa nell'ammontare del fondo per le risorse decentrate come sopra costituito riguarda voci di natura obbligatoria o

comunque discendenti dal CCNL e, pertanto, non deve essere oggetto della contrattazione integrativa decentrata;

- Preso atto, pertanto, che rimane da regolare con il contratto decentrato stipulato in data 19.10.2021 la residua somma di Euro 156.717,44 di cui Euro 136.709,16 per utilizzo risorse fisse, certe e stabili e per Euro 20.008,28 per risorse variabili (incentivi tecnici ex art. 68, c. 2, lettera g) CCNL 2016/2018, come quantificate nelle schede incentivo predisposte dai R.U.P. prot. NN. 0005467, 0005468, 0005469 del 26.10.2022 e dal dettaglio importi in liquidazione prot. N. 0005492 del 28.10.2022;
- Considerato che l'Ente ha approvato con delibera del Consiglio d'Amministrazione N. 19 del 15.10.2020 il regolamento di cui all'art. 113 del Dl. Lgs. 50/2016 e successive modifiche ed integrazioni, che prevede all'art. 30 che per i progetti esecutivi (o preliminari/definitivi se posti a base di gara) approvati anteriormente al 19 agosto 2014 continuerà ad essere applicato il Regolamento approvato con deliberazione del C.d.a. N. 3 del 21.01.2011;
- Verificato che la relazione illustrativa e la relazione tecnico finanziaria sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25, del 19 luglio 2012, del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e che i fondi contrattuali per l'anno 2021 sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente;
- Tenuto conto che l'onere scaturente dalla contrattazione in esame, per la parte fissa, pari ad Euro 140.000,00 oltre ad oneri pari ad Euro 52.500,00 per un totale di Euro 192.500,00 è ricompreso nell'accantonamento complessivamente imputato nel bilancio 2021 nel conto 23140102 "Debiti per miglioramento e efficienza servizi-parte fissa", mentre per la parte variabile, pari ad Euro 25.718,11 oltre ad oneri pari ad Euro 10.000,00 per un totale di Euro 35.718,11 è ricompreso nell'accantonamento complessivo imputato nel bilancio 2021 nel conto 23140103 "Debiti per miglioramento ed efficienza servizi-parte variabile" alla data del 31.12.2021, come da determina N. 11 del 08.10.2021 del responsabile del Settore Affari Generali e Patrimonio Dott.ssa Sofia Catania;
- Considerato che l'Ente ha previsto di recuperare gli oneri previdenziali, assistenziali e Irap a proprio carico, distribuiti erroneamente nel maggio 2011 relativi agli incentivi per Palazzo Valloni per il complessivo importo di 3.095,71, trattenendoli dalla quota di incentivi tecnici in distribuzione in favore dei medesimi soggetti destinatari degli incentivi del medesimo progetto (Palazzo Valloni) e deve anche procedere allo storno della somma di Euro 10.000,00 in quanto erroneamente imputata dal saldo del conto "Debiti per miglioramento ed efficienza servizi-parte variabile" come sopra richiamata;
- Visto, inoltre, l'accordo decentrato integrativo avente ad oggetto la definizione dei criteri generali per la determinazione della retribuzione di risultato dei titolari di posizione organizzativa, stipulato in data 22.12.2020 (prot. 5744);
- Preso atto che l'ammontare stanziato per l'anno 2021 ammonta ad Euro 41.250,00 oltre Euro 2.250,00 per oneri accessori e che sono stati approvati i relativi regolamenti per la metodologia di graduazione delle P.O. e per la valutazione dei risultati dei titolari di P.O. dell'Ente, come riportati nella Relazione tecnico-finanziaria citata e trova copertura in bilancio, come indicato a pag. 18 della Relazione illustrativo e tecnico finanziaria 2021 redatta in data 26.10.2022 a firma del Responsabile Dott.ssa Sofia Catania;

13

- Preso atto che alla data odierna il Nucleo di valutazione dell'Ente non ha ancora rilasciato la validazione della Relazione sulla performance per l'anno 2021;

CERTIFICA

Che i costi derivanti dalla contrattazione collettiva decentrata integrativa, come sopra esposti per l'esercizio 2021 sono compatibili con i vincoli di bilancio e che esiste la necessaria copertura finanziaria nel Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021;

RACCOMANDA

all'Ente per il futuro di deliberare la programmazione degli obiettivi annuali in modo tempestivo, stante le finalità per le quali è prevista e di erogare le somme relative all'incentivazione della produttività del personale dipendente avvenga solo a conclusione del periodico processo di valutazione e controllo delle prestazioni e dei risultati ottenuti e nei limiti delle risultanze dello stesso, affinché l'erogazione delle predette somme aggiuntive corrisponda ad un risultato aggiuntivo apprezzabile rispetto al risultato atteso dalla normale prestazione lavorativa e collegato a specifici progetti;

EVIDENZIA

che gli importi che non saranno distribuiti della parte variabile dovranno essere stornati dai costi di bilancio (in particolare, trattasi della somma di Euro 10.000,00 per oneri della parte variabile in quanto erroneamente accantonati oltre ad eventuali differenze per la parte non distribuibile ai sensi del regolamento);

CHIEDE

Altresì di provvedere agli adempimenti di pubblicità conseguenti.

Rimini, li 10.11.2022

Il Revisore Unico

Dott.ssa Paola Baldazzi

