

parere/verbale 23/2024

# **PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

## **Collegio dei Revisori**

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Dott. Riccardo Bassani</b>     | <b>- Presidente</b> |
| <b>Dott. Pasquale Ascione</b>     | <b>- Componente</b> |
| <b>Dott. Marco Maria Lombardi</b> | <b>- Componente</b> |

# COMUNE DI GALLARATE

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**OGGETTO:** Parere del Collegio sull'ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo per la revisione della costituzione e utilizzo del fondo delle risorse decentrate per il personale dirigente per l'anno 2024.

### Il Collegio dei Revisori

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Pasquale Ascione e Marco Maria Lombardi procede ad esaminare l'ipotesi di contratto decentrato per la revisione della costituzione e utilizzo del fondo delle risorse decentrate per il personale dirigente per l'anno 2024;

Visti:

- l'art. 40-bis del D.Lgs. 30/3/2001, n. 165 che al comma 1 prevede: *"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 è effettuato dal collegio dei revisori dei conti..."*;
- l'art. 57 del Ccnl 17/12/2020 che disciplina il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente degli enti locali;
- l'art. 8, comma 7, del Ccnl 16/07/2024 che prevede: *"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..."*;
- il paragrafo 5.2) del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al Dlgs 118/2011 prevede *«... Alla fine dell'esercizio, nelle more della sottoscrizione della contrattazione integrativa, sulla base della formale delibera di costituzione del fondo, vista la certificazione dei revisori, le risorse destinate al finanziamento del fondo risultano definitivamente vincolate ...»*;

Esaminati in particolare:

- lo schema di revisione della costituzione del fondo risorse decentrate anno 2024 in relazione al nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il personale dirigente sottoscritto il 16/07/2024, comprensiva del prospetto allegato a) di costituzione del Fondo risorse decentrate per il personale dirigente per l'anno 2024 oltre al prospetto allegato b) – accluso al citato precedente proprio parere n. 10 del 24/05/2024 sul rispetto del vincolo di cui all'art. 23 del D.Lgs. 25/05/2017 n. 75 riferito all'anno 2016 redatti su apposito foglio di calcolo riepilogativo di tutte le voci di parte stabile e variabile e delle possibili decurtazioni, che compongono il fondo;
- tenuto conto che la costituzione del fondo varia per le quote annuali (una-tantum per gli anni 2021-2023) previste dal richiamato CCNL 16/07/2024;
- la relazione tecnico-finanziaria sulla costituzione del Fondo risorse decentrate anno 2024 presentata dal Dirigente del Settore Affari Generali, Personale, Servizi alla Persona;

Rilevato che:

- l'Ente non si trova in situazione di dissesto finanziario o in condizione di deficitarietà strutturale;
- ha rispettato per l'anno 2023 gli obiettivi di finanza pubblica relativi agli equilibri di bilancio e la vigente programmazione di bilancio per il triennio 2024-2026 è improntata al medesimo rispetto;

- la spesa complessiva di personale con qualsiasi tipologia contrattuale, rilevabile dai rendiconti di gestione degli ultimi anni - *calcolata in ossequio all'art. 33, comma 2, del D.L. 30/04/2019 convertito nella L. 28/06/2019, n. 58 e alla Circolare congiunta del Ministro per la Pubblica Amministrazione, Ministro dell'Economia e delle Finanze e Ministro dell'Interno 08/06/2020* - risulta inferiore al limite previsto per la classe demografica dell'Ente con un andamento storico come segue:

| SERIE STORICA SPESA PER IL PERSONALE (impegno di spesa complessivo da rendiconto di gestione dell'anno)                                                              |                        |                        |                        |                                                                                          |                        |                       |                        |                        |                        |                       |                       |                        |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| spesa impegnata                                                                                                                                                      | 2011                   | 2012                   | 2013                   | 2014                                                                                     | 2015                   | 2016                  | 2017                   | 2018                   | 2019                   | 2020                  | 2021                  | 2022                   | 2023                   |
| spesa per il personale (intervento 1- macroaggregato 101)                                                                                                            | € 11.085.180,31        | € 10.137.544,83        | € 10.050.758,37        | € 10.058.256,34                                                                          | € 8.859.818,83         | € 8.902.503,73        | € 9.098.538,06         | € 9.728.624,85         | € 9.173.876,08         | € 8.632.146,23        | € 8.509.853,85        | € 9.135.652,10         | € 9.672.091,25         |
| restrizioni da esigibilità impegnate nell'esercizio                                                                                                                  |                        |                        |                        |                                                                                          | € 1.913.349,65         | € 660.000,00          | € 760.826,31           | € 490.000,00           | € 360.168,17           | € 370.876,11          | € 543.363,20          | € 832.000,00           | € 500.000,00           |
| altre spese di personale (intervento 3)                                                                                                                              | € 274.078,00           |                        |                        |                                                                                          |                        |                       |                        |                        |                        |                       |                       |                        |                        |
| irap personale                                                                                                                                                       | € 659.215,44           | € 587.323,67           | € 597.260,71           | € 570.000,00                                                                             | € 498.982,75           | € 450.000,00          | € 450.000,00           | € 649.957,95           | € 561.510,42           | € 561.703,56          | € 534.995,09          | € 624.288,19           | € 721.580,86           |
| altre spese (buoni pasto, formazione)                                                                                                                                | € 43.000,00            | € 110.753,36           | € 42.224,00            | € 63.997,50                                                                              | € 84.000,00            | € 99.987,03           | € 73.325,58            | € 75.785,99            | € 78.984,41            | € 28.391,53           | € 92.711,42           | € 91.621,93            | € 96.898,93            |
| componenti escluse (rimborsi, trattenute)                                                                                                                            | -€ 199.864,62          | -€ 170.271,25          | -€ 58.705,76           | -€ 61.300,38                                                                             | -€ 27.832,31           | -€ 170.314,31         | -€ 73.231,58           | -€ 5.034,19            | -€ 4.036,85            | -€ 12.957,47          | -€ 4.484,13           | -€ 23.115,28           | -€ 69.592,16           |
| <b>totale</b>                                                                                                                                                        | <b>€ 11.861.609,13</b> | <b>€ 10.665.350,61</b> | <b>€ 10.631.537,32</b> | <b>€ 10.630.953,46</b>                                                                   | <b>€ 11.328.318,92</b> | <b>€ 9.942.176,45</b> | <b>€ 10.309.458,37</b> | <b>€ 10.939.334,60</b> | <b>€ 10.170.502,23</b> | <b>€ 9.580.159,96</b> | <b>€ 9.676.439,43</b> | <b>€ 10.660.446,94</b> | <b>€ 10.920.978,88</b> |
| <b>media del triennio 2011/2013 art. 1, comma 557-quater, L. 296/2006 (limite di spesa dal 2018 con esclusione aumenti contratti nazionali arretrati e a regime)</b> |                        |                        |                        | costo tutti CCNL da 2018 compresi arretrati (fino 2021), personale in servizio nell'anno |                        |                       |                        | € 565.626,73           | € 303.910,13           | € 286.155,59          | € 359.802,04          | € 911.585,16           | € 553.663,67           |
|                                                                                                                                                                      |                        |                        |                        | di cui, da anno 2022, arretrati CCNL anni precedenti pagati nell'anno                    |                        |                       |                        |                        |                        |                       |                       |                        |                        |
|                                                                                                                                                                      |                        |                        |                        | maggior spesa rispetto 2018 o anno precedente (art. 7 DM 17/03/2020)                     |                        |                       |                        | € 0,00                 |                        |                       |                       |                        |                        |
|                                                                                                                                                                      |                        |                        |                        | spesa dell'anno per confronto con limite L. 296/2006                                     |                        |                       |                        | € 10.373.707,87        | € 9.866.592,10         | € 9.294.004,37        | € 9.316.637,39        | € 9.748.861,78         | € 10.367.315,21        |
|                                                                                                                                                                      |                        |                        |                        | spesa dell'anno per confronto con limite D.L. 34/2019                                    |                        |                       |                        | € 10.373.707,87        | € 9.866.592,10         | € 9.294.004,37        | € 9.316.637,39        | € 10.299.869,32        | € 10.660.686,09        |
| <b>€ 11.052.832,35</b>                                                                                                                                               |                        |                        |                        |                                                                                          |                        |                       |                        |                        |                        |                       |                       |                        |                        |

**INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE RISPETTO LE ENTRATE CORRENTI (art. 33 D.L. 30/4/2019, n. 34 convertito nella L. 28/06/2019, n. 58 - D.M. 17/03/2020 - Circolare Ministro per la Pubblica Amministrazione, Ministro dell'Economia e delle Finanze e Ministro dell'Interno 08/06/2020) - ai sensi art. 7 D.M. 17/03/2020 l'aumento possibile deroga dai limiti dell'art. 1, comma 557-quater, della L. 296/2006 - dal 2022 sono esclusi dal computo gli arretrati anni precedenti derivanti da aumenti CCNL ex art. 3, comma 4-ter, DL 36/2022 conv L. 79/2022 (nel calcolo seguente l'elemento arretrati CCNL dal 2022 NON è escluso)**

| ANNO 2020                                                                                      |                 |                 |                 |                        |                                   | incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)           |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato                    | 2017            | 2018            | 2019            | media entrate correnti | media entrate correnti nette FCDE | posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)                              | <                     |
|                                                                                                | € 9.608.991,81  |                 |                 |                        |                                   | % incremento 2020 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)                     | 9%                    |
|                                                                                                | € 45.657.945,70 | € 47.363.948,31 | € 53.260.445,25 | € 48.760.779,75        |                                   | <b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b> | <b>€ 919.676,24</b>   |
|                                                                                                | € 2.913.889,99  |                 |                 |                        | € 45.846.889,76                   |                                                                                      |                       |
| rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE |                 |                 |                 |                        | 20,96%                            |                                                                                      |                       |
| ANNO 2021                                                                                      |                 |                 |                 |                        |                                   |                                                                                      |                       |
| spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato                    | 2018            | 2019            | 2020            | media entrate correnti | media entrate correnti nette FCDE | posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)                              | <                     |
|                                                                                                | € 9.018.456,40  |                 |                 |                        |                                   | % incremento 2021 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)                     | 16%                   |
|                                                                                                | € 47.363.948,31 | € 53.260.445,25 | € 54.614.550,74 | € 51.746.314,77        |                                   | <b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b> | <b>€ 1.634.979,98</b> |
|                                                                                                | € 4.260.339,20  |                 |                 |                        | € 47.485.975,57                   |                                                                                      |                       |
| rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE |                 |                 |                 |                        | 18,99%                            |                                                                                      |                       |
| ANNO 2022                                                                                      |                 |                 |                 |                        |                                   |                                                                                      |                       |
| spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato                    | 2019            | 2020            | 2021            | media entrate correnti | media entrate correnti nette FCDE | posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)                              | <                     |
|                                                                                                | € 9.141.444,34  |                 |                 |                        |                                   | % incremento 2022 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)                     | 19%                   |
|                                                                                                | € 53.260.445,25 | € 54.614.550,74 | € 50.498.560,81 | € 52.791.185,60        |                                   | <b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b> | <b>€ 1.941.538,72</b> |
|                                                                                                | € 6.404.363,88  |                 |                 |                        | € 46.386.821,72                   |                                                                                      |                       |
| rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE |                 |                 |                 |                        | 19,71%                            |                                                                                      |                       |
| ANNO 2023                                                                                      |                 |                 |                 |                        |                                   |                                                                                      |                       |
| spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato                    | 2020            | 2021            | 2022            | media entrate correnti | media entrate correnti nette FCDE | posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)                              | <                     |
|                                                                                                | € 9.675.581,13  |                 |                 |                        |                                   | % incremento 2023 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)                     | 21%                   |
|                                                                                                | € 54.614.550,74 | € 50.498.560,81 | € 59.280.846,47 | € 54.797.986,01        |                                   | <b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b> | <b>€ 2.145.911,22</b> |
|                                                                                                | € 4.376.755,60  |                 |                 |                        | € 50.421.230,41                   |                                                                                      |                       |
| rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE |                 |                 |                 |                        | 19,19%                            |                                                                                      |                       |
| ANNO 2024                                                                                      |                 |                 |                 |                        |                                   |                                                                                      |                       |
| spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato                    | 2021            | 2022            | 2023            | media entrate correnti | media entrate correnti nette FCDE | posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)                              | <                     |
|                                                                                                | € 9.939.105,23  |                 |                 |                        |                                   | % incremento 2024 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)                     | 22%                   |
|                                                                                                | € 50.498.560,81 | € 59.280.846,47 | € 51.356.167,05 | € 53.711.858,11        |                                   | <b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b> | <b>€ 2.248.097,47</b> |
|                                                                                                | € 8.444.149,07  |                 |                 |                        | € 45.267.709,04                   |                                                                                      |                       |
| rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE |                 |                 |                 |                        | 21,96%                            |                                                                                      |                       |

confermando, tra l'altro, il rispetto del disposto dell'art. 16 del D.L. n. 113 del 24.06.2016, che ha imposto il vincolo di contenimento della spesa di personale in termini "assoluti" rispetto al corrispondente valore medio del medesimo triennio 2011/2013 e denotando un progressivo sostanziale contenimento solo parzialmente invertito dagli oneri conseguenti al

rinnovo dei Contratti collettivi nazionali di lavoro;

- il fondo complessivo per il trattamento accessorio del personale dirigente per l'anno 2024 ammonta a euro € 416.252,50 di cui € 45.497,72 quale una-tantum complessivamente riconosciuto dall'art. 39 del citato CCNL 16/07/2024 e di conseguenza il fondo annuale, di competenza dell'anno 2024, derivante dal nuovo CCNL è pari a € 370.754,78;

- detto fondo era stato fissato in € 356.114,10 come da precedente costituzione esaminata con il proprio citato parere 10/2024 (per confronto fondo anno 2021 pari a € 363.355,18 – anno 2022 pari a € 354.797,18 – anno 2023 pari a € 354.219,40);

- l'ipotesi di costituzione del fondo delle risorse decentrate non prefigura aumento della spesa complessiva per il personale soggetta a vincolo, né aumento della spesa per il trattamento accessorio rispetto al 2016 come previsto dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 25/5/2017, n. 75 (in parte attenuata per gli aumenti contrattuali dalla deliberazione della Corte dei Conti – Sezione Autonomie 18/10/2018, n. 19): *"...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..."*;

- l'ipotesi di utilizzo del fondo prefigura la destinazione di risorse alla prima attivazione, per il personale dirigenziale, del welfare aziendale con le medesime regole e modalità previsti per il restante personale comunale, fatta eccezione per l'applicazione del limite di importo destinabile al welfare secondo le previsioni dell'art. 26, comma 2, del CCNL 16/07/2024 (2,5% del fondo complessivo);

#### CERTIFICA

che, dal testo dell'ipotesi di revisione costituzione e utilizzo del fondo delle risorse decentrate per il personale dirigente per l'anno 2024 e dalla documentazione sopra richiamata, risulta la compatibilità con le previsioni normative e i vincoli di bilancio, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura dei trattamenti accessori.

#### INVITA

l'Ente a garantire, nell'applicazione del contratto decentrato e nell'erogazione dei fondi incentivanti complessivi ed individuali, il costante rispetto dei vincoli di norma relativi agli aumenti retributivi disposti dalla contrattazione collettiva nazionale ed integrativa, dei vincoli di bilancio e dei vincoli di legge riguardanti la spesa complessiva per il personale.

Il Collegio dei Revisori

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| Dott. Riccardo Bassani     | - Presidente |
| Dott. Pasquale Ascione     | - Componente |
| Dott. Marco Maria Lombardi | - Componente |

20/11/2024

---

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005