

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 18 del 12/06/2020

Oggetto: Contratti Decentrati Integrativi Personale Dipendente anni 2018 e 2019.

L'Organo di Revisione, nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata con deliberazione consiliare n. 40 del 20/12/2017;

Richiamati:

- **il verbale n. 1 del 09/01/2020** avente ad oggetto “Contratto Decentrato Integrativo del Personale Dipendente anno 2018. Certificazione” dove veniva riportato in particolare:

“..... Rilevato inoltre che dalla tabella 3 del modulo III della relazione tecnico finanziaria l'importo di euro 2.592,72 (decurtazione di riequilibrio) risulta sommato anziché sottratto;

Per tutto quanto sopra esposto,

rilevato che:

- *la costituzione del fondo e l'ipotesi di contratto decentrato integrativo per l'anno 2018 non sono rispettosi dei vincoli normativi per gli enti in procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;*
- *sono emersi errori di calcolo;*
- *non risulta rispettato quanto disposto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n.118/2011, nel caso di mancata costituzione del fondo entro l'esercizio;*

SEGNALA

1. *di non poter certificare la compatibilità dei costi derivanti dalla costituzione del fondo e dalla ipotesi di accordo del contratto collettivo decentrato per l'anno 2018 con i vigenti limiti normativi e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2018;*
2. *che in caso di mancata costituzione del fondo nell'anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscono nel risultato di amministrazione vincolato per la sola quota del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione collettiva nazionale (risorse stabili), con perdita delle risorse variabili”;*

- **il verbale n. 2 del 09/01/2020** avente ad oggetto “Contratto Decentrato Integrativo del Personale Dipendente anno 2019. Certificazione” dove veniva riportato in particolare:

“.... Rilevato inoltre che dalla tabella 3 del modulo III della relazione tecnico finanziaria l'importo di euro 18.829,66 (decurtazione di riequilibrio) risulta sommato anziché sottratto;

Per tutto quanto sopra esposto,

rilevato che:

- *la costituzione del fondo e l'ipotesi di contratto decentrato integrativo per l'anno 2019 non sono rispettosi dei vincoli normativi per gli enti in procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;*
- *sono emersi errori di calcolo;*

SEGNALA

3. *di non poter certificare la compatibilità dei costi derivanti dalla costituzione del fondo e dalla ipotesi di accordo del contratto collettivo decentrato per l'anno 2018 con i vigenti limiti normativi e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2018;*
4. *che in caso di mancata costituzione del fondo nell'anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscono nel risultato di amministrazione vincolato per la sola quota del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione collettiva nazionale (risorse stabili), con perdita delle risorse variabili”;*

Richiamata altresì la comunicazione trasmessa via pec il 27/05/2020 di richiesta della documentazione definitiva sulla base di quanto evidenziato nei citati verbali, in previsione dell'imminente fase di rendicontazione dell'esercizio 2019;

Tutto quanto premesso,

chiede

che l'Ente trasmetta all'Organo scrivente la documentazione definitiva necessaria a rimuovere quanto rilevato nei verbali sopra richiamati n. 1 e n. 2, al fine di giungere alla certificazione dei suddetti fondi nel rispetto di quanto previsto da normativa vigente e dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2, prima che l'Ente definisca l'operazione di riaccertamento dei residui al 31/12/2019.

12 giugno 2020

Firma digitale

Il Revisore

Dott.ssa Grazia Zeppa