

PRINCIPI DI VIGILANZA E CONTROLLO DELL'ORGANO DI REVISIONE

Controlli sui vincoli di assunzione e sulle spese di personale

MARIA LUISA D'ADDIO



i Webinar
by Directio

WEBINAR > L'ATTIVITA' DELL'ORGANO DI REVISIONE NEGLI ENTI LOCALI

5-10-2020

A cura dell'ODCEC di Torino

CONTROLLI SUI VINCOLI DI ASSUNZIONE E SULLE SPESE DI PERSONALE

- VERIFICHE VINCOLI DELLA SPESA DI PERSONALE
- VERIFICHE SPESE PER RAPPORTI DI LAVORO FLESSIBILE
- VERIFICHE TRATTAMENTO ACCESSORIO
- VERIFICHE TURN OVER
- CONFORMITA' FONDI CONTRATTAZIONE DECENTRATA
- ALTRE VERIFICHE

VERIFICHE VINCOLI DELLA SPESA DEL PERSONALE

CONTROLLI

❑ le spese di personale sostenute nell'esercizio di gestione non devono superare l'importo sostenuto nell'arco temporale, annuale o pluriennale, assunto di volta in volta dal legislatore.

❑ ***rispetto dei limiti previsti dalla legge:***

per gli enti con popolazione superiore a 1.000 abitanti = ammontare derivante dalla media 2011/2013 (in modo non scorrevole) sulla base di quanto disposto dall'art. 1, commi 557 e seguenti della L. n. 296/2006,

per gli enti con popolazione non superiore a 1.000 = ammontare sostenuto nel corso del 2008 sulla base di quanto disposto dall'art. 1, comma 562, della L. n. 296/2006.

VERIFICHE VINCOLI DELLA SPESA DEL PERSONALE

CONTROLLI

quando?

- ☐ in sede di bilancio di previsione, il ***rispetto programmatico del vincolo di contenimento delle spese di personale*** oltre che il ***rispetto tendenziale del limite nell'esercizio precedente*** dandone atto nell'ambito dello specifico parere richiesto dall'art. 239 Tuel;
- ☐ durante la gestione, il ***permanere del rispetto programmatico*** del vincolo di contenimento delle spese di personale, soprattutto in relazione ai provvedimenti (come le variazioni di bilancio) che sono destinati a produrre un impatto su queste ultime anche in modo prospettico;

VERIFICHE VINCOLI DELLA SPESA DEL PERSONALE

CONTROLLI

quando?

- ☐ in sede di rendiconto, l'effettivo ***rispetto del vincolo di contenimento delle spese di personale***, dandone atto nell'ambito della relazione al rendiconto prevista dall'art. 239 del Tuel;
- ☐ nell'esercizio successivo a quello di mancato rispetto del vincolo di contenimento delle spese di personale, ***l'effettiva applicazione dei meccanismi sanzionatori previsti***.

VERIFICHE VINCOLI DELLA SPESA DEL PERSONALE

CONTROLLI

Metodi

Confronto tra:

- ☐ il valore storico dell'ammontare della spesa di personale sostenuta dall'ente locale, come risultante da documenti ufficiali dell'ente o dai documenti predisposti dall'Organo di revisione, fatti salvi eventuali rilievi e osservazioni;
- ☐ il valore conseguito dalla corrispondente grandezza dell'esercizio di riferimento, sulla base delle risultanze contabili e previo riscontro della sua correttezza, congruità e completezza.

VERIFICHE VINCOLI DELLA SPESA DEL PERSONALE

CONTROLLI

Tecniche di controllo

- **Esecuzione dei controlli**, anche su base campionaria, in relazione:
 - alla *congruità* delle componenti incluse;
 - all'*attendibilità* delle componenti escluse dalla determinazione quantitativa (ad esempio legate agli arretrati contrattuali ovvero alle spese etero-finanziate)
 - alla loro *conformità* normativa.

VERIFICA DELLE SPESE PER RAPPORTI DI LAVORO FLESSIBILE

Controllo rispetto del limite di spesa, per ciascun esercizio di gestione, pari al 50% della corrispondente spesa sostenuta nel corso dell'esercizio 2009 (art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010) per le seguenti tipologie:

- a. personale a tempo determinato o in convenzione;
- b. contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c. contratti di formazione lavoro e ad altri rapporti formativi;
- d. somministrazione di lavoro;
- e. lavoro accessorio.

VERIFICA DELLE SPESE PER RAPPORTI DI LAVORO FLESSIBILE

Contratti di collaborazione coordinata e continuativa

Dallo scorso 1° luglio le Pubbliche Amministrazioni non possono conferire incarichi di collaborazione coordinata e continuativa o, per essere più precisi, a “prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro”.

Il divieto opererà unicamente per i contratti sottoscritti a decorrere da tale data ma non per i contratti sottoscritti in data antecedente anche se i loro effetti si dispiegheranno in un periodo successivo alla stessa

VERIFICA DELLE SPESE PER RAPPORTI DI LAVORO FLESSIBILE

Verifiche

in occasione del rilascio del parere sul provvedimento di programmazione di fabbisogno di personale e nella relazione al rendiconto della gestione l'organo di revisione controllerà i vincoli in materia di rapporti di lavoro flessibile

Tramite il confronto tra:

- a) il valore storico dell'ammontare della spesa di personale sostenuta dall'ente locale, come risultante da documenti ufficiali dell'ente o dai pareri dell'Organo di revisione, fatti salvi eventuali rilievi e osservazioni;
- b) il valore conseguito dalla corrispondente grandezza dell'esercizio di riferimento, sulla base delle risultanze contabili e previo riscontro della sua correttezza, congruità e completezza.

VERIFICA DELLE SPESE PER RAPPORTI DI LAVORO FLESSIBILE

CONTROLLI

Tecniche di controllo

- **Esecuzione dei controlli**, su base campionaria, in relazione:
 - alla *congruità* delle componenti incluse;
 - all'*attendibilità* delle componenti escluse dalla determinazione quantitativa (ad esempio legate alle spese etero-finanziate ovvero alle spese che non concorrono all'aggregato)
 - alla loro *conformità* normativa.

VERIFICHE TRATTAMENTO ACCESSORIO

L'Organo di revisione verifica:

- ❑ Il rispetto del vincolo di contenimento delle risorse destinate al trattamento accessorio in corrispondenza della certificazione della costituzione dei fondi incentivanti, della compatibilità economico-finanziaria dei costi della contrattazione decentrata e della relazione al rendiconto della gestione;
- ❑ le risorse che confluiscono in appositi fondi specificamente previsti dalla disciplina contrattuale ma, a seconda delle fattispecie, anche somme ed importi che non affluiscono a fondi incentivanti ma che gravano direttamente sul bilancio dell'ente locale.

VERIFICHE TRATTAMENTO ACCESSORIO

CONTROLLI

Metodologia

confronto tra:

- a. il valore limite dell'ammontare delle risorse destinate al trattamento accessorio, come risultante da documenti ufficiali dell'ente o dai pareri dell'Organo di revisione, fatti salvi eventuali rilievi e osservazioni;
- b. il valore conseguito dalla corrispondente grandezza dell'esercizio di riferimento sulla base delle risultanze contabili e previo riscontro della sua correttezza, congruità e completezza.

Tecniche di controllo

- ✓ controlli campionari in relazione alla *congruità* delle componenti incluse e all'attendibilità delle componenti escluse dalla determinazione quantitativa.

VERIFICHE IN MATERIA DI TURN OVER

. Controlli:

Circolare DM attuativo dell'art. 33 comma 2 del D.L. n. 34/2019 in materia di assunzioni di personale.

*IL Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) art. 33 (convertito in L. N. 58 del 28/06/2019), ha introdotto una modifica significativa della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento delle attuali regole fondate sul turn-over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile, basato sulla **sostenibilità finanziaria della spesa del personale**.*

*In data **17/03/2020** è stato adottato il D.P.C.M. recante misure per la definizione delle capacità assunzionali dei Comuni, disponendo l'entrata in vigore del provvedimento a decorrere dal 20 aprile 2020 in luogo della data del 1° gennaio 2020 al fine di regolare meglio il passaggio al nuovo regime*

CONFORMITA' FONDI CONTRATTAZIONE DECENTRATA

Art. 40-bis del D.Lgs n. 165/2001

L'organo di revisione controlla la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli normativi avendo particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e corresponsione dei trattamenti accessori;

CONFORMITA' FONDI CONTRATTAZIONE DECENTRATA

La verifica dell'Organo di Revisione riguarda:

- a. il **rispetto dei vincoli** normativi in materia di destinazione di risorse al trattamento accessorio;
- b. la **corretta applicazione** degli istituti previsti dalla contrattazione collettiva nazionale;
- c. la **compatibilità dei costi** della contrattazione decentrata con gli stanziamenti del bilancio di previsione;
- d. la **conformità delle risorse** riportate nel fondo per il trattamento accessorio (distintamente per la dirigenza e per il comparto) con le disposizioni che ne disciplinano la costituzione;
- e. la **sussistenza delle condizioni** che legittimano l'inserimento di risorse aggiuntive come il rispetto del pareggio di bilancio e l'adempimento degli obblighi richiamati dall'art. 40 bis, comma 7, del D.lgs. n. 165/2001

CONFORMITA' FONDI CONTRATTAZIONE DECENTRATA

Controlli per la certificazione della costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale

L'Organo di controllo provvede sulla base:

- a. della consistenza del fondo certificato nell'esercizio precedente;
- b. delle dinamiche caratterizzanti il personale rispetto all'esercizio precedente;
- c. dei vincoli in materia di risorse destinate al trattamento accessorio;
- d. delle direttive formulate dall'organo esecutivo

CONFORMITA' FONDI CONTRATTAZIONE DECENTRATA

Controlli sulla regolarità della gestione

L'Organo di Revisione verifica il corretto adempimento degli obblighi strumentali in relazione alla contrattazione decentrata, con riguardo

- ☐ alla trasmissione dell'accordo definitivo all'ARAN ed al CNEL,
- ☐ alla trasmissione delle informazioni sui costi della contrattazione decentrata al MEF
- ☐ alla pubblicazione delle informazioni sul sito dell'Amministrazione Trasparente

ALTRE VERIFICHE SULLE SPESE DI PERSONALE

L'Organo di revisione nell'ambito della verifica della regolarità della gestione può compiere dei riscontri, anche su base campionaria e/o sui processi con riferimento ai seguenti aspetti

- a. gestione dei buoni pasto;
- b. rilevazione delle presenze e delle assenze;
- c. elaborazione cedolini;
- d. gestione straordinario e ferie

Sottoscrizione del conto annuale del personale