

COMUNE DI CASALGRASSO

PROVINCIA DI CUNEO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 11

Data 20/07/2023

OGGETTO: **Presa d'atto della tabella 15 e scheda informativa SICI Conto annuale 2022.**

L'anno duemilaventitre, il giorno venti del mese di luglio, l'organo di revisione economico-finanziaria procede all'esame della documentazione trasmessa dall'Ente in merito al Conto annuale anno 2022.

=====

Premessa

La funzione dell'organo di revisione sul conto annuale

Questo adempimento coinvolge direttamente anche gli organi di revisione degli enti locali e rientra in uno dei numerosi obblighi previsti nello svolgimento dell'attività di vigilanza prevista dall'articolo 239 del Tuel in materia di «effettuazione delle spese».

Nei Principi di vigilanza e controllo degli organi di revisione degli enti locali del Cndcec (febbraio 2019), al punto 2.10 «Funzione di vigilanza» al punto 6) tra i documenti, per i quali il revisore ha l'obbligo di sottoscrizione, è inserito il conto annuale del personale rimandando alla lettura del Principio n. 6) interamente dedicato ai «Controlli sui vincoli di assunzione e sulle spese di personale».

L'organo di revisione, con la sottoscrizione del conto annuale, chiude un ciclo di controlli sul personale iniziato con il rilascio del parere sul fabbisogno triennale e l'asseverazione degli equilibri pluriennali di bilancio ai fini assunzionali, con la certificazione del dimensionamento del fondo della contrattazione decentrata e la relativa certificazione della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria e le attestazioni rilasciate nella relazione al rendiconto in merito al rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale sia sul tempo indeterminato che determinato e sui contratti di natura flessibile.

L'inserimento dei dati nel sistema Sico non è compito dell'organo di revisione bensì del responsabile del procedimento amministrativo preposto all'unità organizzativa individuata dall'ente ai sensi dell'articolo 4, comma 1, della legge 241/90.

La ragioneria generale dello Stato, considerata la rilevanza del conto annuale ai fini dell'espletamento di monitoraggio e verifica del costo del personale e di analisi dei risultati, invita gli organi di revisione a essere particolarmente tempestivi presso gli enti sottoposti al loro controllo al fine di garantire l'invio delle rilevazioni e la qualità dei dati trasmessi, presupponendo quindi una verifica concomitante alla predisposizione.

Vista la circolare n. 23 del 8/06/2023 "Il conto annuale 2022 - rilevazione prevista dal titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165" e il relativo allegato.

Contrattazione integrativa – eccedenza degli utilizzi sulle risorse

Nell'allegato alla circolare si pone in evidenza una particolare situazione determinata dalla permanenza della squadratura 8 (contrattazione integrativa – eccedenza degli utilizzi sulle risorse). Il verificarsi di questa casistica chiama in causa direttamente l'organo di revisione durante la fase di predisposizione e validazione del conto con la sospensione della certificazione fintanto che l'organo di controllo non proceda a verbalizzare il mancato rispetto del limite previsto dall'articolo 23, comma 2, del Dlgs 75/2017.

La squadratura 8 è volta a segnalare una erogazione di retribuzione accessoria, a carico di ciascun fondo per la contrattazione integrativa e/o di aggregati esterni ai fondi finanziati con risorse di bilancio (es. le posizioni organizzative nel caso delle Funzioni locali o gli stanziamenti per remunerare il lavoro straordinario per la maggioranza dei comparti di contrattazione collettiva), superiore alle rispettive risorse.

Al fine di risolvere la squadratura è richiesto che l'organo di controllo sia formalmente posto a conoscenza di tale evidenza e ne prenda atto con apposito verbale.

Vista la documentazione trasmessa dall'Ente, in particolare la tabella 15 - Fondi per il trattamento accessorio e scheda SICI;

Rilevato che sono state erogate risorse per le retribuzioni accessorie superiori alle rispettive risorse previste (retribuzione di risultato posizioni organizzative 30% anziché 25%);

Il sottoscritto Revisore, con il presente verbale **prende atto** dell'utilizzo delle risorse dei fondi per la contrattazione integrativa o di risorse a bilancio in misura superiore alla relativa costituzione / stanziamento al fine di erogare una retribuzione di risultato maggiore.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Stefano Accotano