|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHECK LIST**  **“VINCOLI DI ASSUNZIONE E SPESE DI PERSONALE”** | | | | |
| **PARTE PRIMA: VINCOLI DI ASSUNZIONE E SPESA PER IL PERSONALE** | | | | |
| **Punto n. 6.2 e 6.3 PVC n. 6**  Art.1, commi da 557 a 564 della Legge 27/12/2006 n.296 e l’art. 9 del D.L.31/05/2010 N. 78 con i quali si introducono vincoli  sulla spesa e sulle assunzioni nell’ottica del contenimento e della razionalizzazione della spesa complessiva | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze***  ***prodotte - Commenti*** |
| **VINCOLI DI ASSUNZIONE** | | | | |
| L’Ente ha predisposto *il Piano triennale dei fabbisogni del personale ed eventuale rimodulazione della dotazione organica*, attraverso la relativa delibera G.C. e contestuale parere dell’Organo di Revisione? (precisare se annesso al DUP) |  |  |  |  |
| Tale atto è improntato al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate? |  |  |  |  |
| L’Ente ha proceduto ad effettuare la *Ricognizione annuale delle eccedenze di personale e situazioni di sovrannumero*, attraverso la relativa delibera G.C.? |  |  |  |  |
| L’Ente ha adottato *il Piano triennale delle azioni positive e pari opportunità*, con relativa delibera G.C.? |  |  |  |  |
| L’Ente ha adottato *il Piano delle Performance*? |  |  |  |  |
| L’Ente ha approvato nei termini il *Bilancio di previsione*, il  *Rendiconto di gestione*, ed il *Bilancio consolidato*? |  |  |  |  |
| L’Ente ha trasmesso i bilanci/rendiconto di cui sopra alla  BDAP entro trenta giorni dall’approvazione? |  |  |  |  |
| L’Ente ha adempiuto alla corretta gestione e certificazione dei crediti sulla piattaforma informatica? |  |  |  |  |
| L’Ente ha trasmesso alla BDAP-MOP le informazioni relative ai *Patti di solidarietà regionale e nazionale*? |  |  |  |  |
| L’Ente ha verificato il rispetto del contenimento della spesa di personale in relazione ai commi 557 e 562 dell’art. 1 della Legge 296/2006? |  |  |  |  |
| In relazione ai limiti di cui ai sopra citati commi 557 e 562 sono stati rispettati i seguenti parametri?   1. Enti con popolazione con più di 1.000 abitanti non possono superare la spesa del personale media degli anni 2011-2012-2013 (in modo non scorrevole); 2. Enti con popolazione meno di 1.000 abitanti non   possono superare la spesa riferita all’anno 2008. |  |  |  |  |
| Le componenti da considerare per la determinazione della spesa del personale sono conformi a quanto assunto dalla deliberazione n.13/2015 della Corte dei Conti, Sez.  Autonomie? |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| L’ente, prima di procedere ad assumere personale, anche a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ivi compresi i rapporti di co.co.co. e di somministrazione anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, di conferire incarichi di consulenza o di collaborazione comunque denominati, ha verificato l’adempimento in termini di adozione, rispetto dei termini, trasmissione, corretta gestione, contenimento della spesa di cui ai punti precedenti, ove distintamente  applicabili alle singole fattispecie? |  |  |  |  |
| **SMART WORKING**  L’Ente ha adottato le misure datoriali e organizzative in materia di contenimento e gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19 a tutela dei lavoratori per garantire la piena operatività dello *smart working*, con adeguata sicurezza informatica attraverso l’utilizzo di una VPN implementata dall’Amministratore di sistema?  La regolamentazione interna prevede che il dipendente in *smart-working* deve garantire di essere contattabile e rispondere prontamente in un arco temporale individuato dal Responsabile di riferimento/Sindaco nell’orario corrispondente all’orario di lavoro giornaliero reso in presenza presso la sede?  La regolamentazione interna ha previsto che nelle giornate di attività svolte in lavoro agile, anche con modalità frazionata, non si ha diritto all’erogazione del buono pasto e non sono configurabili prestazioni di lavoro straordinario o festivo? |  |  |  |  |
| **NUOVE REGOLE IN MATERIA DI CAPACITA’ ASSUNZIONALI PER GLI ENTI PIU’ VIRTUOSI**  ***Circolare DM attuativo dell’art. 33 comma 2 del D.L. n. 34/2019 in materia di assunzioni di personale.***  *Riferimento: 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.* |  |  |  |  |
| L’Ente ha attivato procedure assunzionali con il previgente regime, anche con riguardo a budgets relativi ad anni precedenti **entro il 20 aprile 2020**?  In fattispecie, sono state operate prenotazioni nelle scritture contabili (principio contabile 5.1 di cui al paragrafo n. 1 dell’allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011)?  (Validità solo per l’anno 2020) |  |  |  |  |
| L’Ente dimostra di essere più virtuoso, ovvero si colloca al di sotto della percentuale della tabella 1 del DM (*rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti al netto del F.C.D.E.)* per tenere le nuove assunzioni fuori dal limite?  (*bassa incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti, ai quali è riconosciuta una capacità di spesa aggiuntiva per assunzioni a tempo indeterminato).*  L’Ente dimostra attraverso il calcolo con dati certi la propria sostenibilità finanziaria?  (impegni di competenza concernenti la spesa del personale da considerare riportati nel macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000, i codici di spesa U1.03.02.12.001-U1.03.02.12.002- U1.03.02.12.003- U1.03.02.12.999).  (Entrate correnti come riportati negli aggregati BDAP accertamenti delle entrate correnti relativi ai Tit. I-II-III: Entrate Titolo I, 02 – Entrate Titolo II, 03 – Entrate Titolo III). |  |  |  |  |
| **LIMITI SPESA LAVORO FLESSIBILE** | | | | |
| L’Ente ha rispettato il limite delle assunzioni flessibili o a tempo determinato in riferimento all’art. 9 comma 28 del  D.L. 31 maggio 2010 n. 78 e successive modificazioni?  (il limite di spesa vigente **è al 50%** della spesa sostenuta  nell’anno 2009). |  |  |  |  |
| Nel rispetto del limite delle assunzioni flessibili, i contratti sono riferiti al personale a tempo determinato o in convenzione, a contratti di Co.Co.Co., a contratti di formazione lavoro e ad altri rapporti formativi, a  somministrazione di lavoro, a lavoro accessorio? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| In caso di superamento del limite, l’ente è in regola con l’obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai  commi 557 e 562 dell’art.1 della legge n.296/2006? |  |  |  |  |
| In caso di superamento del limite, la spesa complessiva  non è superiore all’ammontare sostenuto per le stesse  finalità nell’anno 2009? |  |  |  |  |
| Eventuali deroghe sono riferite alle assunzioni strettamente necessarie per le funzioni di polizia locale,  istruzione pubblica e settore sociale? |  |  |  |  |
| Nell’ente vi sono altre assunzioni in deroga riferite al personale educativo e scolastico, di personale destinato all’esercizio di funzioni fondamentali ai sensi dell’art.1, comma 6, D.L. n.216/2011 il cui limite di spesa è quello delle risorse disponibili nel bilancio dell’ente a tal fine  destinate ? |  |  |  |  |
| E’ stato rispettato il divieto dal 1° gennaio 2019 al ricorso  di contratti di collaborazione coordinata e continuativa? |  | | | |
| Il ricorso a forme contrattuali “flessibili” di assunzione ed impiego di personale risponde ad esigenze di carattere esclusivamente temporaneo od eccezionale ai sensi dell’art.36 del D.lgs n.165/2001 e nel limite del 20% del numero di lavoratori a tempo indeterminato in forza al  1° gennaio dell’anno di assunzione? |  | | | |
|  |  | | | |
| **LEGENDA:**  **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione**  **di ci sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase**  **di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHECK LIST**  **“VINCOLI DI ASSUNZIONE E SPESE DI PERSONALE”** | | | | | | | | | |
| **PARTE SECONDA: FONDI CONTRATTAZIONE DECENTRATA** | | | | | | | | | |
| **Punto n. 6.6 PVC n. 6** | | | | | | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | | | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | | ***Si*** | | ***No*** | | ***N/A N/R\**** | | ***Descrizione delle procedure***  ***svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** | |
| L’ipotesi del contratto collettivo decentrato integrativo definito dalla delegazione trattante è stata inviato all’Organo di Revisione entro 10 gg. dalla sottoscrizione, corredata dalla relazione illustrativa e dalla relazione  tecnico finanziaria? | |  | |  | |  | |  | |
| L’Ente ha rispettato i vincoli normativi in materia di  destinazione di risorse al trattamento accessorio? | |  | |  | |  | |  | |
| L’Ente ha applicato correttamente tutti gli istituti previsti  dalla contrattazione collettiva nazionale? | |  | |  | |  | |  | |
| L’Ente ha rispettato la compatibilità dei costi della  contrattazione decentrata con gli stanziamenti del bilancio di previsione? | |  | |  | |  | |  | |
| Qualora emergano costi non compatibili con i vincoli di bilancio, l’ente ha avviato la procedura di recupero ex art.40, comma 3-quinquies, sesto periodo, del D.lgs.  165/2001 ? | |  | |  | |  | |  | |
| L’Ente ha rispettato la conformità per la costituzione delle  risorse riportate nel fondo per il trattamento accessorio,  distinte per la parte dirigenza e comparto? | |  | |  | |  | |  | |
| L’Ente in caso di condizioni che legittimano l’inserimento di risorse aggiuntive, ha rispettato gli adempimenti richiamati degli obblighi dell’art. 40-bis comma 7 del  D.lgs. n. 165/2001? | |  | |  | |  | |  | |
| La contabilizzazione delle spese relative al trattamento accessorio avviene nel rispetto del Punto 5.2 dell’allegato n.4/2 al D.lgs n.118/2011 ?  In particolare:   * in caso di mancata costituzione del fondo nell’anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscono nell’avanzo di amministrazione vincolato per la sola quota del fondo obbligatorio? * a fondo costituito sulla base di formale determinazione, e di contratto non sottoscritto nell’esercizio finanziario di riferimento, le risorse destinate al finanziamento del fondo confluiscono per l’intero importo del fondo nella quota vincolata del risultato di amministrazione? * la spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività è interamente stanziata nell’esercizio cui la costituzione del fondo stesso si riferisce,   destinando la quota riguardante la premialità e il | |  | |  | |  | |  | |
| trattamento accessorio da liquidare nell’esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all’esercizio successivo? | |  | |  | |  | |  | |
| E’ stato a trasmessa all’ARAN, per via telematica, entro cinque giorni dalla sottoscrizione, il testo contrattuale con l'allegata relazione tecnico-finanziaria ed illustrativa e con l'indicazione delle modalità di copertura dei relativi oneri con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio?  I predetti testi contrattuali sono stati altresì trasmessi al  CNEL? | |  | |  | |  | |  | |
| In caso di mancata trasmissione adempimento delle trasmissioni di cui sopra, oltre alle sanzioni previste dall'articolo 60, comma 2, è stato attivato il divieto di procedere a qualsiasi adeguamento delle risorse destinate  alla contrattazione integrativa? | |  | |  | |  | |  | |
| L’ente ha inviato entro il 31 maggio alla RGS, specifiche informazioni sui costi della contrattazione integrativa,  certificate dagli organi di controllo interno? | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
| **LEGENDA:**  **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione**  **di ci sopra)** | |  | | | | | |
|  | | | | | |
|  | | | | | |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase**  **di esecuzione della strategia di dettaglio)** | |  | | | | | |
|  | | | | | |
|  | | | | | |
| **RISCHI SULL’AREA:** | |  | | | | | |
|  | | | | | |
| **CHECK LIST**  **“VINCOLI DI ASSUNZIONE E SPESE DI PERSONALE”** | | | | | |
| **PARTE TERZA: CONTO ANNUALE SISTEMA SICO** | | | | | |
| **Punto n. 6.6 PVC n. 6** | | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | | ***Si*** | ***No*** | ***N/A N/R*** | ***Descrizione delle procedure***  ***svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| L’Ente, ha sottoposto al Collegio dei Revisori/Revisore  Unico la sottoscrizione del modello del Conto Annuale  debitamente certificato da SICO? | |  |  |  |  |
| L’Ente ha riportato la correttezza dei dati esposti con le  scritture contabili?  (Il Revisore deve attestarne la correttezza con le scritture  contabili dell’Ente) | |  |  |  |  |
| L’Ente, nel modello di rilevazione della tabella 15 e della  scheda SICI (Specifiche Informazioni sulla Contrattazione  Integrativa), ha riportato correttamente i dati ? | |  |  |  |  |
| L’Ente ha riconciliato le tabelle con la Banca sui dati  SIOPE o Bilancio? | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
| **LEGENDA:**  **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione**  **di ci sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase**  **di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |