

CHECK LIST 01 - CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE

DESCRIZIONE DEI CONTROLLI	SI	NO	N.A.	ANNOTAZIONI
Sono stati individuati gli aspetti fondamentali della spesa di personale da sottoporre a controllo?				Gli enti locali concorrono al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica anche mediante il perseguimento dell'obiettivo del contenimento della spesa del personale ed il rispetto dei vincoli correlati
• dinamiche della spesa di personale aggregata				
• spesa per rapporti di lavoro flessibile				
• risorse destinate al trattamento economico accessorio				
• turn over				
• fondi incentivanti e costi della contrattazione decentrata				
Controllo a campione per l'effettuazione dei controlli A e B				Prestare particolare attenzione alla verifica della <i>legittimità delle componenti incluse e di quelle escluse, nonché della loro congruità</i>
Confronto per l'effettuazione dei controlli da parte dei Revisori (A): è stato individuato <i>il valore storico dell'ammontare della spesa di personale</i> ?				Acquisire i <i>documenti ufficiali</i> dell'ente o dai pareri dell'Organo di revisione - Effettuare i controlli sui documenti formalizzati dall'Ente che riportino la firma (meglio se digitale) del responsabile del servizio.
Confronto per l'effettuazione dei controlli da parte dei Revisori (B): è stato individuato <i>il valore conseguito dalla corrispondente grandezza dell'esercizio di riferimento</i> ?				Acquisire i <i>dati contabili</i> e riscontrarne la loro correttezza, congruità e completezza
Verifiche sul Bilancio di previsione: è stato verificato il <i>rispetto programmatico</i> del vincolo di contenimento delle spese di personale?				Evidenziare l'esito del controllo nel <i>parere al bilancio di previsione</i> di cui all'art. 239 del TUEL
Verifiche sul Bilancio di previsione: è stato verificato il <i>rispetto tendenziale</i> del limite nell'esercizio precedente?				Evidenziare l'esito del controllo nel <i>parere al bilancio di previsione</i> di cui all'art. 239 del TUEL
Verifiche sulla gestione: in presenza di <i>variazioni di bilancio</i> (o di altri provvedimenti), è stato verificato il mantenimento del <i>rispetto programmatico</i> del vincolo di contenimento delle spese di personale?				Evidenziare l'esito del controllo nel <i>parere sulle variazioni di bilancio</i> di cui all'art. 239 del TUEL
Verifiche sul Rendiconto: è stato verificato l' <i>effettivo rispetto</i> del vincolo di contenimento delle spese di personale?				Evidenziare l'esito del controllo nella <i>relazione al rendiconto</i> ai sensi dell'art. 239 del TUEL
Verifiche sull'applicazione delle sanzioni: nell'esercizio successivo, sono state effettivamente applicate le sanzioni previste per il mancato rispetto nell'anno precedente del vincolo di contenimento delle spese di personale?				Evidenziare l'esito del controllo nei <i>verbali periodici</i>

CHECK LIST 02 - SPESE PER RAPPORTI DI LAVORO FLESSIBILE

DESCRIZIONE DEI CONTROLLI	SI	NO	N.A.	ANNOTAZIONI
Controllo a campione per l'effettuazione dei controlli A e B				Prestare particolare attenzione alla verifica sulla congruità delle componenti di spesa incluse, sull'attendibilità delle componenti escluse e sulla loro conformità normativa
Confronto per l'effettuazione dei controlli da parte dei Revisori (A): è stato individuato il valore storico dell'ammontare della spesa di personale per lavoro flessibile?				Acquisire i <i>documenti ufficiali</i> dell'ente o dai pareri dell'Organo di revisione - Effettuare i controlli sui documenti formalizzati dall'Ente che riportino la firma (meglio se digitale) del responsabile del servizio.
Confronto per l'effettuazione dei controlli da parte dei Revisori (B): è stato individuato il valore conseguito dalla corrispondente grandezza dell'esercizio di riferimento?				Acquisire i dati contabili e riscontrarne la loro correttezza, congruità e completezza
Sono state individuate le tipologie di rapporto di lavoro flessibile? - contratto a tempo determinato o in convenzione - contratto di collaborazione coordinata e continuativa - contratto di formazione lavoro e altri rapporti formativi - somministrazione di lavoro - lavoro accessorio				
Verifiche sul provvedimento di programmazione di fabbisogno del personale: è stato verificato il mantenimento del <i>rispetto programmatico</i> del vincolo di contenimento delle spese di personale per i rapporti di lavoro flessibile?				Evidenziare l'esito del controllo nel relativo <i>parere</i> ai sensi dell'art. 239 del TUEL
Verifiche sul Rendiconto: è stato verificato l' <i>effettivo rispetto</i> del vincolo di contenimento delle spese di personale?				Evidenziare l'esito del controllo nella <i>relazione al rendiconto</i> ai sensi dell'art. 239 del TUEL - Il mancato rispetto dei limiti in materia di rapporti di lavoro flessibile costituisce <i>illecito disciplinare</i> e determina <i>responsabilità erariale</i>

CHECK LIST 03 - SPESE PER TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO

DESCRIZIONE DEI CONTROLLI	SI	NO	N.A.	ANNOTAZIONI
Controllo a campione per l'effettuazione dei controlli A e B				Prestare particolare attenzione alla verifica sulla congruità delle componenti di spesa incluse, sull'attendibilità delle componenti escluse e sulla loro conformità normativa
Confronto per l'effettuazione dei controlli da parte dei Revisori (A): è stato individuato <i>il valore storico dell'ammontare della spesa per trattamento economico accessorio?</i>				Acquisire i <i>documenti ufficiali</i> dell'ente o dai pareri dell'Organo di revisione - Effettuare i controlli sui documenti formalizzati dall'Ente che riportino la firma (meglio se digitale) del responsabile del servizio.
Confronto per l'effettuazione dei controlli da parte dei Revisori (B): è stato individuato <i>il valore conseguito dalla corrispondente grandezza dell'esercizio di riferimento?</i>				Acquisire i dati contabili e riscontrarne la loro correttezza, congruità e completezza

CHECK LIST 04 - TURN OVER

DESCRIZIONE DEI CONTROLLI	SI	NO	N.A.	ANNOTAZIONI
E' stata acquisita la determinazione degli spazi assunzionali eseguita dall'ente?				Evidenziare l'esito del controllo nel <i>parere relativo alla programmazione del fabbisogno di personale</i>
E' stato effettuato il riscontro della quantificazione effettuata anche rispetto al costo delle cessazioni intervenute?				Effettuare il riscontro mediante il <i>controllo a campione</i> - Evidenziare l'esito del controllo nel <i>parere relativo alla programmazione del fabbisogno di personale</i>
Nell'ambito del <i>parere sulla programmazione del fabbisogno</i> , da inserire nel Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato verificato il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di personale (art. 19 L. 448/2001)?				art. 19 della L. 448/2001 "a decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli enti locali di cui all'articolo 2 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al <i>rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa</i> di cui all'articolo 39 della legge 27 dicembre 1997, n. 449, e successive modificazioni, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate"
Nell'ambito del <i>parere sulla programmazione del fabbisogno</i> , è stata verificata la compatibilità della programmazione con i vincoli di bilancio (equilibri finanziari ed obiettivi di finanza pubblica)?				
Nell'ambito del <i>parere sulla programmazione del fabbisogno</i> , è stato verificato il rispetto dei vincoli di contenimento delle spese di personale sulla base della normativa tempo per tempo vigente?				

CHECK LIST 05 - COMPATIBILITA' COSTI CONTRATTAZIONE COLLETTIVA INTEGRATIVA

DESCRIZIONE DEI CONTROLLI	SI	NO	N.A.	ANNOTAZIONI
E' stato effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge?				Effettuare il controllo con particolare riferimento all'art. 40-bis del D.lgs. n. 165/2001 (disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e corresponsione dei trattamenti accessori)
L' ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo definita dalla delegazione trattante:				Deve essere stato inviato all'organo di revisione entro 10 giorni dalla sottoscrizione
- è corredata dalla <i>relazione illustrativa</i> ?				In mancanza della relazione illustrativa e della relazione tecnico-finanziaria, l'organo di revisione non può rilasciare il relativo parere
- è corredata dalla <i>relazione tecnico-finanziaria</i> ?				In mancanza della relazione illustrativa e della relazione tecnico-finanziaria, l'organo di revisione non può rilasciare il relativo parere
E' stato effettuato il rispetto dei vincoli normativi in materia di destinazione di risorse al trattamento accessorio?				
Sono stati correttamente applicati gli istituti previsti dalla contrattazione collettiva nazionale?				
I costi della contrattazione decentrata sono compatibili con gli stanziamenti contenuti nel bilancio di previsione?				
Le risorse riportate nel fondo per il trattamento accessorio (distintamente per la dirigenza e per il comparto) sono conformi alle disposizioni che ne disciplinano la costituzione?				
Sussistono le condizioni che legittimano l'inserimento di risorse aggiuntive?				Le condizioni riguardano il rispetto del pareggio di bilancio e l'adempimento degli obblighi richiamati dall'art. 40 bis, comma 7, del D.lgs. n. 165/2001
Qualora la normativa o i principi contabili richiedano la certificazione della costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale in una fase precedente rispetto alla sottoscrizione della contrattazione decentrata, l'Organo di revisione:				
- ha individuato la consistenza del fondo certificato nell'esercizio precedente?				

CHECK LIST 05 - COMPATIBILITA' COSTI CONTRATTAZIONE COLLETTIVA INTEGRATIVA

DESCRIZIONE DEI CONTROLLI	SI	NO	N.A.	ANNOTAZIONI
- ha verificato le dinamiche relative al personale rispetto all'esercizio precedente?				
- ha verificato i vincoli in materia di risorse destinate al trattamento accessorio?				
- ha tenuto conto delle direttive formulate dall'organo esecutivo?				
Nell'ambito della vigilanza sulla regolarità della gestione, i Revisori hanno verificato il corretto adempimento degli obblighi strumentali in relazione alla contrattazione decentrata?				
- è stato trasmesso l'accordo definitivo all'ARAN?				
- è stato trasmesso l'accordo definitivo al CNEL?				
- sono state trasmesse le informazioni sui costi della contrattazione decentrata al MEF?				
- sono state pubblicate le informazioni sui costi della contrattazione decentrata sull'area "Amministrazione Trasparente" del sito web?				