

SCHEMA

ASSEVERAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE SULL’EQUILIBRIO PLURIENNALE DI BILANCIO

Il presente documento nasce dal Gruppo di lavoro tecnico sul Personale dell’Ancrel composto da:

*Delegato esecutivo: GRAZIA ZEPPA*

*Coordinatore: ANDREA PELLEGRINO*

*Componenti: VANIA GOBAT, ALFIO SPINELLA, CIRO ZAGARIA Coordinamento Scientifico: ANDREA ZIRUOLO*

Il documento è aggiornato sulla base della normativa per gli enti locali.

Il documento è composto di un testo word e da un allegato in excel.

Il documento costituisce soltanto una traccia per la formazione del Parere al Piano dei fabbisogni di personale da parte dell’Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile nei rapporti con tutti i soggetti dello stesso destinatari.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo.

**PREMESSA**

A seguito dell’entrata in vigore del D.L.n.34/2019, come convertito nella L.n.58/2019 e del DPCM attuativo del 17/3/2020, l’Organo di Revisione è chiamato ad asseverare il “rispetto pluriennale dell’equilibrio di bilancio”.

Il legislatore pone il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio quale condizione essenziale per procedere alla definizione dei piani assunzionali, formulati in base alle nuove regole previste dalla normativa sopra indicata, e conferisce all’Organo di Revisione con l’asseverazione il ruolo di “garante” dello stesso equilibrio.

Ad oggi purtroppo Il concetto di “asseverazione” non risulta ancora chiarito né dal legislatore, né dalla Ragioneria generale dello Stato, né dalla stessa Corte dei Conti.

In attesa che arrivino pertanto gli auspicati chiarimenti, anche al fine di evitare problemi ex post sotto il profilo delle responsabilità dei soggetti asseveranti e degli enti a favore dei quali l'asseverazione è resa, il gruppo di lavoro dell’ANCREL dedicato allo studio e all’approfondimento delle tematiche che riguardano la gestione del personale ha elaborato uno schema di asseverazione che si propone di essere, senza alcuna pretesa di esaustività, una utile guida per tutti i colleghi revisori.

Occorre innanzitutto occorre cercare di chiarire cosa si intende con il termine “asseverazione”. Si ritiene che in base a quanto rilevato nel nostro ordinamento giuridico per altre fattispecie, l’asseverazione può certamente identificarsi come attestazione e/o certificazione.

Pertanto nel caso di specie, sulla base del campionamento utilizzato, delle verifiche e delle analisi eseguite, l’Organo di revisione al fine di giungere ad asseverare, per effetto dell'adozione del piano dei fabbisogni di personale, il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, si suggerisce di concentrarsi principalmente sull’equilibrio economico-finanziario ponendo particolare attenzione all'equilibrio di parte corrente sia con riferimento ai risultati conseguiti nei rendiconti, sia a quelli previsionali dei bilanci di previsione, senza ovviamente escludere la valutazione degli equilibri economici e patrimoniali.

Si ricorda la definizione di equilibrio di bilancio fornita dal Principio generale n. 15 “*L’osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa. Il rispetto del principio di pareggio finanziario invero non basta per soddisfare il principio generale dell’equilibrio del sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione. L’equilibrio di bilancio infatti comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche durante la gestione in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio, e quindi nei risultati complessivi dell’esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione”.*

Per la verifica che l’Organo di revisione sarà tenuto a svolgere dovranno necessariamente essere coinvolti anche i Responsabili del Servizio Finanziario che dovranno mettere a disposizione la documentazione contabile utile e indispensabile per asseverare l’equilibrio pluriennale di bilancio alla data in cui sarà espressa l’asseverazione, **si consiglia di far intervenire i Responsabili Finanziari nelle proposte deliberative dei Piani di fabbisogno di personale anche attraverso una specifica relazione.**

A supporto dell’analisi potranno entrare in gioco anche degli indicatori quali i parametri obiettivi per gli enti strutturalmente deficitari (già esaminati in sede di ultimo rendiconto, ma che necessariamente dovranno essere nuovamente attenzionati da parte dell’Organo di revisione anche in questa occasione) e quelli di bilancio - art. 18-bis, D.Lgs. 118/2011 - che consentono di rilevare elementi di criticità specifici e situazioni di potenziale disequilibrio.

**COMUNE DI \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Provincia di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**L’ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. -- del --/--/2021**

**OGGETTO: ASSEVERAZIONE EQUILIBRIO PLURIENNALE DI BILANCIO.**

L’Organo di Revisione \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. -- del --/--/----;

**visto** il rendiconto dell’esercizio 2019 (o dell’esercizio 2020), approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. –- del --/--/----, con il quale è stato accertato un risultato di amministrazione (avanzo/disavanzo) pari a euro ---------, così composto:

* quota accantonata di euro \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
* quota vincolata di euro \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
* quota destinata agli investimenti di euro \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
* quota disponibile di euro \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(in caso di bilancio di previsione da approvare)*

**Visto** lo schema di Bilancio di Previsione 2021/2023 predisposto dagli uffici Comunali e relativi allegati;

*(in caso di bilancio di previsione approvato)*

**visto** il bilancio di previsione 2021/2023 approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. --- del --/--/--;

**viste** le seguenti variazioni al bilancio di previsione ----/----:

* Deliberazione \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
* Deliberazione \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
* Deliberazione \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

*(in caso di parere da rilasciare successivamente alla salvaguardia)*

**rilevato** che l’Ente ha provveduto ad approvare la salvaguardia degli equilibri di bilancio, relativamente al bilancio ----/----, ai sensi dell’art. 193 del Tuel, con deliberazione di Consiglio comunale, sulla quale questo Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. --- del --/--/----;

**rilevato** altresì che con la deliberazione sopra richiamata n. --/---- è stato accertato il permanere degli equilibri generali di bilancio (oppure non è stato accertato il permanere degli equilibri e, conseguentemente sono state adottate contestualmente le misure necessarie a ripristinare il pareggio consistenti in \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_);

**richiamato** l’art.33, comma 2 del D.L.n.34/2019, come convertito nella L.n.58/2019 il quale prevede che *“A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e* ***fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione,*** *sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-Città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento ...”;*

**rilevato che** in data 17/03/2020 (G.U. n.108 del 27/04/2020) è stato approvato il D.P.C.M ad oggetto *“Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni*” previsto dal summenzionato art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019;

**vista** la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. --- del --/--/---- avente ad oggetto *“Approvazione/Modifica Piano dei Fabbisogni di Personale 2021/2022/2023”* unitamente agli allegati;

**considerato** che sulla base della normativa sopra richiamata per poter procedere alle assunzioni previste nel Piano di fabbisogno di personale è necessario che l’Organo di Revisione asseveri il rispetto pluriennale dell’equilibrio di bilancio;

**vista** la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, **allegata alla proposta esaminata**, nella quale viene illustrato l’impatto economico-finanziario della spesa di personale conseguente alle assunzioni previste nel piano del fabbisogno 2021/2023 sugli equilibri di bilancio;

***Caso 1) Maggiore spesa personale da PFP già coperta sullo schema di bilancio***

**rilevato** che dal piano del fabbisogno di personale 2021/2023 esaminato emerge una maggiore spesa di personale di euro -----------, che risulta già finanziata sul bilancio di previsione 2021/2023;

***Caso 2) Maggiore spesa personale da PFP da coprire con variazione bilancio***

**rilevato** che dal piano del fabbisogno di personale 2021/2023 esaminato emerge una maggiore spesa di personale di euro -------------, che necessita di apposita variazione di bilancio;

**esaminata** la proposta di variazione al bilancio 2021/2023 per finanziare la maggiore spesa derivante dall’adozione del piano del fabbisogno di personale 2021/2023;

**rilevato** che con la proposta di variazione al bilancio 2021/2023 sopra richiamata:

* sono rispettati e salvaguardati il pareggio di bilancio e gli equilibri stabiliti dal vigente ordinamento contabile ed in particolare dall’art.162, comma 6 del D.Lgs.n.267/2000, come da allegato ----) alla proposta deliberativa;
* è mantenuto, pertanto, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n.145/2018;

**richiamata** la tabella dei parametri obiettivi per Comuni (o Province e Città metropolitane) ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;

**visto ed esaminato** il piano degli indicatori di bilancio 2021/2023 aggiornato alla situazione attuale del bilancio con particolare riferimento ai seguenti indicatori:

**riportare tabella in excel foglio 2) allegato**

**rilevato** che dalla documentazione esaminata e dalla Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario e dalle verifiche svolte dall’Organo di Revisione emerge che il bilancio 2021/2023conserva l’equilibrio pluriennale;

**richiamato** il parere al piano dei fabbisogni di personale espresso con verbale n. -- in data odierna;

**richiamato** tutto quanto sopra esposto, per le finalità di cui all’art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 convertito nella L.n.58/2019;

**ASSEVERA**

Il mantenimento dell’equilibrio pluriennale di bilancio ----/----- del Comune di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a seguito dell’adozione del Piano del fabbisogno di personale 2021/2023 di cui alla proposta esaminata.

*in caso di esame anche di proposta deliberativa di variazione al bilancio*

**ESPRIME**

parere favorevole/non favorevole alla proposta di deliberazione n. --/---- di \_\_\_\_\_\_ avente ad oggetto la variazione al bilancio di previsione ----/----, come sopra richiamata.

Data \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

L’Organo di revisione

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_