



Comune di Lavagna
Provincia di Genova
Ufficio del Segretario Direttore Generale

Prot. n. 31336

Lavagna, 20 NOV. 2013

Alla Dirigente dei Servizi Amministrativi di Staff (via Iride)
Alla Dirigente del Servizio Finanziario (via Iride)
All' Ufficio Risorse Umane (via Iride)
All' Ufficio Ragioneria (via Iride)

E p.c. All' Organismo Indipendente di Valutazione (via mail)
“ Al Revisore dei Conti (via mail)
“ Ai membri della Giunta Comunale(via Iride)

OGGETTO: Maggiore integrazione tra Ufficio Ragioneria e Ufficio Risorse Umane per le previsioni di spesa riguardanti il personale e i monitoraggi sull'andamento della spesa.

Facendo seguito ai recenti riconteggi delle spese di personale, finalizzati all'assestamento di bilancio previsto per fine mese, nel constatare alcune incongruenze, derivanti da prassi di elaborazione e di comunicazione tra uffici da perfezionare, con la presente, dopo una breve illustrazione delle criticità, mi permetto di suggerire alcuni accorgimenti, finalizzati ad una gestione ordinata e legale delle spese di personale.

- Alcune delle criticità sono state evidenziate nella relazione sulla ricostruzione del fondo del salario accessorio, a cui si rinvia e in particolare: carenze documentali, non corrispondenza tra i dati contabili e i dati del contratto decentrato, irregolarità procedurali;
- Altre criticità sono state evidenziate negli anni passati per le continue variazioni di bilancio riguardanti le spese di personale, che in verità dovrebbero essere abbastanza prevedibili;
- Nell'anno 2012 si era chiesto all'Ufficio Risorse Umane di procedere alle previsioni della spesa di personale utilizzando il software "halley" di gestione delle buste paga e di renderlo collegabile con il software della contabilità. Tale operazione è stata parzialmente svolta ma non è stata adeguatamente comunicata alla scrivente;
- In occasione della preparazione per l'assestamento di bilancio la Dirigente dei Servizi Amministrativi di Staff ha comunicato informalmente delle minori spese di personale per circa 190 mila euro;
- In occasione della riunione con i membri della Giunta, sia la Dirigente del Servizio Finanziario che la scrivente si sono chieste le ragioni di tale differenza



Comune di Lavagna
Provincia di Genova
Ufficio del Segretario Direttore Generale

rispetto alle previsioni iniziali che erano state elaborate sulla base dei dati delle buste paga dal software "halley";

- In seguito ai chiarimenti forniti è emerso che sarebbe stato un errore di interpretazione da parte della Dirigente dei Servizi Amministrativi di Staff del prospetto elaborato dall'Ufficio Risorse Umane e che le differenze erano molto inferiori a quanto comunicato dalla Dirigente dei Servizi Amministrativi di Staff al Servizio Finanziario. In particolare erano state decurtate somme su vari capitoli relativi alle retribuzioni, col rischio di avere una variazione in assestamento non veritiera e soprattutto di avere un bilancio non capiente alla fine dell'anno. Per contro, l'Ufficio Risorse Umane ritiene che il prospetto non indicasse minori somme e che anzi le previsioni di spesa fossero per la prima volta in linea con l'andamento effettivo delle spese, non essendo a conoscenza delle decurtazioni proposte dalla Dirigente;
- Dopo i chiarimenti forniti i calcoli sono stati svolti nuovamente e comunicati alla Ragioneria sempre informalmente.

E' evidente che la prassi delle comunicazioni informali sia stata foriera nel caso di specie dei problemi di interpretazione e di comunicazione sopra esposti. Si rappresenta inoltre, che in contrasto con le precise direttive di Questo Ufficio, che aveva richiesto il diretto coinvolgimento dell'Ufficio Risorse Umane nel calcolo delle previsioni di spesa, ciò non è avvenuto e che l'intermediazione della Dirigente, pur con i problemi interpretativi dalla stessa sollevati, è stata determinante nell'errore interpretativo che si è creato.

Questo Ufficio ribadisce pertanto l'assoluta necessità che l'Ufficio Risorse Umane formalizzi per iscritto i metodi e i criteri usati per la formulazione delle previsioni di spesa di personale e per la successiva gestione e che l'Ufficio Ragioneria, in coerenza con quanto previsto dall'art. 183 del Decreto Legislativo n. 267/2000 registri l'impegno di spesa dovuto per legge in seguito all'approvazione del bilancio (*Con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, e senza la necessità di ulteriori atti, è costituito impegno sui relativi stanziamenti per le spese dovute:*

- a) *per il trattamento economico tabellare già attribuito al personale dipendente e per i relativi oneri riflessi; ..)*

Inoltre, come già ribadito in più occasioni, l'Ufficio Ragioneria costituisce uno snodo importantissimo dei controlli di regolarità contabile, particolarmente rafforzati dopo l'entrata in vigore del Decreto Legge n. 174/12 e pertanto devono essere strutturati dei sistemi di controllo e monitoraggio delle spese di personale, sia con riferimento al trattamento tabellare ed agli oneri riflessi, che con riferimento al salario accessorio, di cui si ricorda che il Responsabile del Servizio Finanziario è chiamato ad attestare la compatibilità con il bilancio assieme all'Organo di revisione.



Comune di Lavagna
Provincia di Genova
Ufficio del Segretario Direttore Generale

Si ritiene che la presente direttiva sia collocabile nell'alveo delle misure preventive di prevenzione dell'illegalità di cui alla Legge n. 190/12, in quanto le debolezze documentali e organizzative sono spesso foriere di pericoli maggiori che la legge in questione intende scongiurare.

Si raccomanda il rispetto delle regole anche contabili, in quanto un contesto di legalità è la condizione necessaria per una gestione efficiente ed efficace della macchina comunale, fiduciosa nella consueta fattiva collaborazione degli Uffici in indirizzo.

Si resta in attesa delle comunicazioni da parte del Responsabile del Servizio Finanziario delle misure organizzative adottate per il rafforzamento dei controlli sulla spesa di personale compreso il salario accessorio, nonché da parte della Dirigente dei Servizi Amministrativi di Staff circa le procedure formalizzate di comunicazione dei dati sulla spesa di personale alla Ragioneria.

Cordiali saluti

IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Concetta ORLANDO



