



COMUNE DI ENDINE GAIANO
Provincia di Bergamo

Settore Economico Finanziario

PIANO DELLE PERFORMANCE
(PEGanno 2016)

RELAZIONE

In osservanza alle disposizioni di cui al *Regolamento per la misurazione e la valutazione della performance e per l'applicazione del sistema premiale*, approvato con deliberazione di G.C. n. 11 del 30.01.2015 e al *Piano delle performance* approvato con deliberazione di G.C. n. 64 del 06.06.2016 si presenta la relazione sull'attività svolta dallo scrivente servizio nell'anno 2016 e il grado di raggiungimento degli obiettivi.

DATI GENERALI DEL SERVIZIO

Il Settore Economico Finanziario del Comune di Endine Gaiano è suddiviso in 2 uffici: *l'ufficio ragioneria* che gestisce il bilancio dell'Ente, la tenuta delle contabilità fiscali e il trattamento economico del personale; *l'ufficio tributi* che segue la gestione (esternalizzata) dell'IMU e dell'ICI per gli accertamenti sugli anni pregressi, la gestione diretta della TARI e la gestione in concessione di COSAP e Imposta comunale sulla pubblicità.

Personale assegnato: n. 3 unità, di cui n. 2 unità presso l'ufficio ragioneria (1 part time a 28 ore settimanali) e n. 1 unità, presso l'ufficio tributi. La dipendente assegnata all'ufficio tributi svolge anche funzioni dell'ufficio anagrafe e commercio.

Punti di criticità generali: sono strettamente legati alla continua evoluzione normativa sia in riferimento ai tributi locali sia alla stessa gestione finanziaria e contabile (si pensi al patto di stabilità introdotto anche per i Comuni superiori a 1000 abitanti dal 01 gennaio 2013, a nuovo sistema contabile armonizzato, le stime del Fondo di solidarietà Comunale 2016, condizionate dalle stime di gettito IMU e TASI definite dal MEF).

Importante criticità è data dalla limitata presenza del sottoscritto (8 ore settimanali), assunto con contratto a tempo determinato ai sensi dell'art. 1, comma 557, Legge 311/2004.

Grado di realizzazione generale: sono state rispettate le tempistiche di legge. Buona la realizzazione delle entrate connesse all'IMU rispetto alle previsioni, e degli accertamenti dei trasferimenti erariali, sia pure non ancora interamente incassati, rispetto alle "spettanze" pubblicate dal Ministero dell'Interno.

OBIETTIVON. 1- PROPOSTA OBIETTIVI

1. Redazione schede obiettivo

Criticità riscontrata: difficoltà nel programmare le tempistiche di legge per il susseguirsi di modifiche e integrazioni delle normative, in particolare:

- a) il tributo TARI con relativo piano finanziario e tariffe;
- b) la Tassa sui servizi Indivisibili (TASI);
- c) il Fondo di Solidarietà Comunale e la quota di alimentazione dello stesso sottratta all'IMU;
- d) i riflessi dei punti precedenti sulle aliquote da applicare a tributi locali e sull'elaborazione del bilancio dell'Ente.

Grado di realizzazione: sono state rispettate le tempistiche di legge.

OBIETTIVO N. 2 - APPLICAZIONE MECCANISMO DELLO "SPLIT PAYMENT" (LEGGE STABILITÀ N. 190/2014)

1 Coordinamento generale dell'attività nelle diverse fasi

Criticità riscontrata: La corretta tenuta della contabilità IVA negli enti locali è diventata ancora più complessa dopo l'introduzione dello split-payment e del reverse-charge. Tali meccanismi oltre ad aver aumentato gli adempimenti hanno provocato l'azzeramento del credito IVA e l'obbligo conseguente del rispetto puntuale delle scadenze di registrazione e di versamento, anche per le attività esenti. Il reverse-charge e lo split-payment hanno ulteriormente aumentato i fattori di rischio sanzioni.

È stato necessario un importante aggiornamento del personale interessato attraverso corsi di formazione.

Grado di realizzazione:

- **1 - Versamento mensile IVA split payment:** sono stati rispettati i termini per il versamento dell'IVA.

Risultati conseguiti: buoni

OBIETTIVO N. 3 - ADEMPIMENTI RELATIVI ALL'OBBLIGO DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA.

1. Adempimenti relativi all'obbligo della fatturazione elettronica.

Criticità riscontrata: la criticità riscontrata ha riguardato in particolare la necessità di sollecitare costantemente gli uffici alla gestione delle fatture assegnate ed alle limitazioni del software che non risulta particolarmente funzionale

Grado di realizzazione:

- **1 - Accettazione e registrazione in contabilità delle fatture elettroniche:** tempistica mediamente rispettata.

- **2 - Pubblicazione sulla piattaforma della certificazione dei crediti del MEF delle fatture:** tempistica non rispettata per le difficoltà di tipo informatico che danno sistematicamente lo scarto dei files trasmessi massivamente.

Risultati conseguiti:buoni (notevole riduzione dei tempi medi di pagamento)

OBIETTIVI N. 4, 5e 6 - PREDISPOSIZIONE DEGLI ATTI FONDAMENTALI

1 Modifica al regolamento IUC

Le modifiche sono state predisposte e messe all'ordine del giorno del Consiglio Comunale per l'approvazione. Un errore nella notifica ai consiglieri comunali dell'avviso di convocazione ha comportato la mancata approvazione entro i termini di approvazione del bilancio e quindi l'improcedibilità della modifica.

Grado di realizzazione:

- **Modifiche al regolamento IUC:** nei termini previsti

Grado di realizzazione: completo

Risultati conseguiti: nulli per le ragioni di cui sopra

2 Predisposizione bilancio di previsione 2016/2018.

Criticità riscontrata: nessuna.

Grado di realizzazione: il bilancio di previsione 2016/2018 e relativi allegati sono stati approvati dalla Giunta Comunale in data 03.03.2016, con deliberazione m. 29 e successivamente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 16.05.2016

Risultati conseguiti: completo.

3 Elaborazione del rendiconto della gestione 2015 e relativi allegati.

Criticità riscontrata: nessuna.

Grado di realizzazione: il rendiconto della gestione 2015 e relativi allegati sono stati approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 08.04.2016 e successivamente del Consiglio Comunale n. 5 del 16.05.2016

Risultati conseguiti: completo.

OBIETTIVO N. 7 - ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER ALMENO L'80% DELLO STANZIAMENTO DI SPESA CORRENTE

1 Puntuale gestione delle risorse assegnate con il PEG attraverso l'impegno di almeno l'80% degli stanziamenti dei capitoli di spesa corrente.

Criticità riscontrata:nessuna.

Grado di realizzazione:la spesa corrente, al netto dei fondi, è stata impegnata per il 91,77%

Risultati conseguiti:ottimi.

OBIETTIVON. 8- AGGIORNAMENTO SITO WEB COMUNALE: ADEMPIMENTI DL. 33/2013 E ALTRE NORMATIVE IN MATERIA DI TRASPARENZA

1 Disposizioni generali

Criticità riscontrata:nessuna.

Grado di realizzazione:il sito web nella rubrica "Amministrazione trasparente/Disposizioni generali" risulta aggiornato al 31.12.2016.

Risultati conseguiti: buono

2 Performance

Criticità riscontrata: è stata aggiornata la parte relativa ai dati sui premi e sul relativo ammontare.

Grado di realizzazione:effettuato

Risultati conseguiti:raggiunto

3 Enti controllati

Criticità riscontrata: la pubblicazione dei dati avviene dopo aver ricevuto le informazioni dalle società partecipate e quindi non prima della metà dell'anno.

Grado di realizzazione:la sezione risulta aggiornata

Risultati conseguiti:completo

4 Bilanci

Criticità riscontrata: il software non produce un file dei bilanci in formato aperto e pertanto tali dati non vengono pubblicati. La pubblicazione viene regolarmente effettuata in formato pdf.

Grado di realizzazione:la sezione risulta aggiornata

Risultati conseguiti:completo

5 Pagamenti dell'amministrazione

Criticità riscontrata: nessuna.

Grado di realizzazione: il sito web nella sezione dedicata, risulta aggiornato

Risultati conseguiti: buono

OBIETTIVON. 9- PAGAMENTI DEI CONTRIBUTI

1 Contributi a enti e associazioni.

Criticità riscontrata:il pagamento dei contributi può avvenire esclusivamente dopo la pubblicazione, a cura dell'ufficio proponente, dell'atto amministrativo di concessione, nella sezione amministrazione trasparente del sito internet. Tale condizione determina, talvolta, l'impossibilità di rispettare il termini di 10 giorni.