



COMUNE DI ENDINE GAIANO
Provincia di Bergamo

Settore Economico Finanziario

PIANO DELLE PERFORMANCE (PEGanno 2015)

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. 86 del 01.06.2015 si presenta la relazione sull'attività svolta dallo scrivente servizio nell'anno 2015 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 2015, 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 TAR 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 - Adeguamento sistemi informatici e applicazione nuovo regime attività IVA:** nel mese di gennaio 2015 la società Halley Informatica ha provveduto ad adeguare le procedure contabili per la migliore gestione della nuova contabilità IVA. Il meccanismo di inversione contabile, seppure con le difficoltà iniziali, è andato regolarmente a regime.
- **2 - Nuova liquidazione IVA trimestrale con split commerciale:** il meccanismo dello split payment è più complesso quando l'IVA è riferita a servizi commerciali per l'Ente, e non semplicemente istituzionali. In questo caso lo Split payment confluisce nell'IVA a saldo trimestrale rendendo molto più complesso il calcolo del debito IVA periodico.
- **3 - Prima scadenza versamento split payment:** è stato rispettato il termine del 16 maggio come data di scadenza del primo versamento da split payment istituzionale.

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 l'attività propedeutica posta in essere, in considerazione dell'esiguità delle risorse umane disponibili per un ordinato avvio degli adempimenti previsti dalla vigente normativa in materia di fattura elettronica (informazione alle ditte, collegamento ad hoc tra gestione software del protocollo e contabilità dell'Ente, ecc.)

Grado di realizzazione:

- **1 -Partecipazione corsi di aggiornamento:** presso l'ente di appartenenza (Comune di Clusone) il sottoscritto ha partecipato a corsi di formazione, oltre ad esporre la propria esperienza ad un convegno organizzato da Confindustria Bergamo e Politecnico di Milano.
- **2 - Adeguamento sistemi informatici e applicazione nuovo regime attività fatturazione elettronica:** nei primi mesi dell'anno 2015 la società Halley Informatica ha provveduto ad adeguare le procedure contabili che hanno permesso la corretta gestione della nuova attività di fatturazione elettronica senza ritardi.

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

OBIETTIVI N. 4 e 5 - PREDISPOSIZIONE DEGLI ATTI FONDAMENTALI

1 Predisposizione del bilancio di previsione e relativi allegati

L'articolo 3 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria conformino la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati. La riforma contabile ha comportato per gli enti locali un cambiamento radicale sia negli schemi che negli allegati di bilancio, sia per quanto concerne i concetti di competenza finanziaria, di residui, di avanzo di amministrazione. A questo si aggiunge l'introduzione di nuove voci di bilancio come il fondo pluriennale vincolato e la reintroduzione della contabilità di cassa. Seppure nel 2015 lo schema di bilancio di previsione con funzione autorizzatoria è rimasto ancora quello utilizzato nel 2014 (DPR 194/1996) e i documenti della nuova contabilità sono redatti con una funzione conoscitiva, notevoli sono state le difficoltà per le profonde innovazioni introdotte che hanno comportato una notevole mole d'attività (nuova classificazione codici bilancio, ecc.).

Grado di realizzazione:

- **Riclassificazione delle voci di bilancio sulla base del nuovo principio contabile:** nei termini previsti si è provveduto alla corretta riclassificazione delle entrate e delle spese secondo il nuovo schema di bilancio "armonizzato".
- **Adozione dei nuovi schemi di bilancio - affiancamento della contabilità economico patrimoniale integrata alla finanziaria:** Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 16.11.2015, al fine di consentire alla struttura comunale la completa attuazione e implementazione dei necessari strumenti procedurali, operativi e organizzativi finalizzati alla corretta applicazione dei nuovi principi contabili, si è ritenuto opportuno di rinviare al 2017 l'adozione del piano dei conti integrato, dei principi applicati alla contabilità

economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria nonché l'adozione del bilancio consolidato.

- **Predisposizione Bilancio 2015 e pluriennale 2015/2017 in parallelo con precedente e nuova contabilità:** con deliberazione del Consiglio comunale n. 16 in data 22 aprile 2015 è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2015, la relazione previsionale e programmatica e il bilancio pluriennale 2015-2017.

Grado di realizzazione: completo

Risultati conseguiti: buoni

2 Elaborazione del rendiconto della gestione 2014 e relativi allegati.

Criticità riscontrata: nessuna.

Grado di realizzazione: il rendiconto della gestione 2014 e relativi allegati sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 18.05.2015

Risultati conseguiti: completo.

OBIETTIVON. 6- 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 31.12.2015.

Risultati conseguiti: buono

2 Performance

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

Grado di realizzazione:Non effettuato

Risultati conseguiti:non 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. 7- 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 i termini di 10 giorni.

Grado di realizzazione: quasi tutti i contributi sono stati pagati entro il termine assegnato.

Risultati conseguiti: buoni.

RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ASSEGNATI AL PERSONALE DIPENDENTE DEL SERVIZIO

Dall'esame delle relazioni predisposte dai dipendenti assegnati al proprio ufficio relativamente agli obiettivi loro assegnati si desume un buon livello di raggiungimento degli obiettivi assegnati.

Hanno presentato alcune difficoltà di realizzazione gli obiettivi relativi all'emissione degli avvisi di accertamento ICI/IMU e TARSU/TARES per gli omessi versamenti degli anni pregressi.

Tali avvisi sono comunque stati emessi, seppur in ritardo per ICI e IMU mentre per la tassa rifiuti gli stessi verranno completati nel corso dell'anno 2016.

Si segnala in particolare:

- 1. Patto di stabilità:** l'Ente ha ampiamente rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2015.
- 2. Split payment:** nella triplice fattispecie di split payment istituzionale, split payment commerciale e reverse charge.
- 3. Fatturazione elettronica:** accreditamenti sulla piattaforma dei crediti, nuovi codici univoci per gli uffici, innovazione del sistema informatico protocollo-contabilità per la gestione delle nuove fatture;
- 4. Armonizzazione contabile:** a decorrere dal 01 gennaio 2015 gli enti locali, anche non sperimentatori, hanno dovuto introdurre, sia pure in termini conoscitivi, la nuova contabilità dettata dal D.Lgs.118/2011. Il servizio finanziario ha dovuto attivarsi, già negli ultimi mesi dell'anno 2014, per affrontare le novità introdotte dal D.Lgs. 118/2011: riclassificazione dei capitoli di spesa, sdoppiamento di capitoli di spesa in ragione dei nuovi codici ministeriali, ridefinizione del piano dei conti finanziari, approfondimento dei nuovi principi contabili, istituzione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e in conto capitale da iscrivere in un'unica voce di entrata (per ciascun titolo di spesa) ed i fondi pluriennali vincolati per ciascuna spesa corrente e

in c/capitale i cui impegni non rappresentano debiti certi ed esigibili al termine dell'esercizio.

Complessivamente, anche nell'anno 2015, il servizio finanziario e contabile ha dimostrato una buona operatività, con dispendio di notevoli energie, soprattutto nei momenti strategici della gestione (bilancio di previsione, rendiconto della gestione e patto di stabilità) e della sua attività rivolta agli utenti, (IMU, TASI e TARI) raggiungendo ottimi risultati, tenuto conto delle innumerevoli novità legislative e conseguenti nuovi adempimenti in capo al settore.

Endine Gaiano, 20 aprile 2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dario Cortiana