



COMUNE DI CENTALLO

(Provincia di Cuneo)

Via Francesco Crispi n. 11 – 12044

**Controllo di gestione performance
anno 2016**

**REFERTO CONTROLLO DI
GESTIONE
2016**

**AREA CONTABILE E
TRIBUTARIA**

1. INDICATORI FINANZIARI ECONOMICI GENERALI

Il Bilancio di previsione 2016 è stato riclassificato secondo i dettami del D.Lgs.118/2011, utilizzando gli schemi di bilancio del Dpr 194/96 con applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria "potenziata". Pertanto nell'anno 2016 sono stati adottati gli schemi di bilancio e di rendiconto con funzione autorizzatoria con gli schemi previsti dagli allegati 9 e 10 del D.Lgs.118/2011 integrato e corretto del D.Lgs.126/2014.

Con il Dpr 194/96 il Legislatore ha statuito diversi modelli, inclusi quelli cosiddetti "parametri gestionali", che le amministrazioni locali devono obbligatoriamente redigere ed allegare al conto di Bilancio. Tali indicatori sono suddivisi in due categorie: quelli propriamente definiti come "parametri gestionali", che si propongono di rilevare l'efficienza e l'efficacia dei servizi pubblici locali per mezzo anche di dati extracontabili, ed indicatori "finanziari ed economici generali".

Con il Decreto del Ministero dell'Interno 18 febbraio 2013 (pubblicato nella G.U. del 06 marzo 2013) ha individuato per province, comuni e comunità montane i nuovi parametri obiettivi per il triennio 2013-2015. Si allegano i seguenti parametri che sono tutti negativi.

Il quadro riassuntivo della gestione evidenzia un fondo di cassa al 31.12.2016 di €. 946.954,93;

Le entrate correnti (I - II - III) accertate ammontano ad €.3.764.991,14 di cui €. 3.543.053,44 (tit. I - III) sono entrate comunali pari al 94,11% delle entrate correnti, con un ottimo livello di autonomia finanziaria; L'aumento del titolo 1^ a causa dell'introduzione dell'Imu in luogo dell'Ici e per l'introduzione della Tari in luogo della Tares e per l'introduzione della Tasi quale Tributo sui servizi indivisibili. La Tasi è stata aumentata nell'anno 2015 per far fronte ai tagli e mantenere in essere i servizi offerti. Nel 2016 con l'abolizione della Tasi sulla prima casa ha comportato una diminuzione del gettito compensato con una diminuzione dell'alimentazione del Fondo di solidarietà.

Le entrate correnti da trasferimenti statali, regionali e altro per € 221.937,60 riguardano i trasferimenti statali per minor gettito Imu sui terreni agricoli, immobili merce ed immobili ad uso produttivo. Le spese correnti sommate alle quote capitale per l'ammontare dei mutui hanno comportato impegni per € 3.677.762,58. La quota di ammortamento in conto capitale dei mutui è stata di € 162.425,34.

La gestione finanziaria si chiude con un avanzo di amministrazione di €. 881.008,69 di cui € 69.518,02 per accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, € 3.116,70 per altri accantonamenti, € 119.207,67 per vincoli da legge o formalmente attribuiti dall'ente ed € 58.157,58 per finanziamento investimenti, con un avanzo disponibile di € 631.008,72.

Si conferma anche per l'anno 2016, l'assenza di debiti fuori bilancio e il permanere degli equilibri di bilancio e il rispetto dei principi contabili.

La gestione di competenza si chiude con un disavanzo di competenza di € 35.445,90 ripianato con l'utilizzo di avanzo di amministrazione e impegni confluiti nell'Fpv.

La delibera di ricognizione e verifica degli equilibri di bilancio dell'anno 2016 è stata approvata con delibera del Consiglio Comunale n.29 del 28.07.2016 e rappresenta uno dei momenti fondamentali di controllo dell'evolversi della gestione. La succitata delibera dà atto che alla data del 28.07.2016 non vi sono squilibri di bilancio e pertanto l'ente non è stato obbligato ad attivare alcuna operazione di riequilibrio.

L'equilibrio della parte corrente e capitale si è arricchito nei totali della presenza del fondo pluriennale vincolato, strumenti creato per il rispetto della contabilità finanziaria potenziata. Fra i vincoli gestionali più importanti che hanno segnato la gestione finanziaria dell'anno 2016 si annovera la normativa inerente gli obiettivi del patto di finanza pubblica stabiliti dall'art.1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

Sulla base dell'art.1, commi 711, del legge di stabilità 2016, l'ente ha rispettato obiettivi di finanza pubblica ed ha provveduto in data 20.03.2017 a trasmettere la certificazione secondo i prospetti allegati al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (migliaia di euro):

FPV :	€ 242,00
ENTRATE FINALI :	€ 4.043,00
SPESE FINALI :	€ 3.968,00
SALDO FINANZIARIO :	€ 317,00

L'Ente Comune di Centallo ha inoltre per l'anno 2016 rispettato il vincolo inerente la spesa di personale rispetto al triennio 2011/2013. La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 e pertanto la spesa impegnata per l'esercizio 2016 è minore allo stesso titolo della spesa impegnata come media del triennio 2011/2013.

Durante l'anno 2016 e con deliberazione della G.C. n.197 del 28.10.2015 l'Ente ha adottato il Piano Triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni di proprietà comunale e con delibera della G.C. n. 47 del 27.03.2017 ha predisposto la relazione a consuntivo per l'anno 2016 che è stata trasmessa alla Sezione Regionale della Corte dei Conti e al Revisore dei Conti secondo quanto disposto dall'art.2 comma 594 e seguenti della legge 244/2007.

E' stata verificata la coincidenza tra i crediti e debiti reciproci tra ente e società partecipate tramite una nota informativa che si allega in copia secondo quanto previsto dall'art.6, comma 4 d.l. 95/2012.

Con deliberazione della G.C. n.48 del 27.03.2017 è stata approvata la relazione a consuntivo anno 2016 relativa alle spese per incarichi di studio e consulenza, relazioni pubbliche, missioni, formazione, acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture secondo quanto disposto dall'art.6, commi 7-14 del D.L. 78/2010 modificato in Legge 122/2010 e come modificato con D.L.1001/2013 e D.L.66/2014.

Controllo di Gestione SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI

Piano degli Obiettivi di cui all'art. 108, comma 1 e 197, comma 2 del d.Lgs. 267/2000 .

Risorse del Personale per svolgere gli obiettivi fissati :

SALOMONE Nicoletta – (Responsabile) Tempo Pieno – in servizio dal 30.12.2005 a seguito di mobilità esterna, trasferita presso il Comune di Savigliano per mobilità esterna dal 20.12.2016 in comando presso il Comune di Centallo fino al 30.06.2017.

FAVOLE Bruna (Ragioneria)– Tempo pieno

AIMAR ELENA : Copertura di un posto vacante in pianta organica per ufficio tributi a tempo indeterminato e pieno dal 01.06.2007 attraverso utilizzo graduatoria concorso pubblico esterno.

Al fine di una verifica sui carichi di lavoro del servizio verranno forniti a consuntivo i seguenti indicatori:

Numero dei mandati di pagamento:2123

Numero delle reversali di incasso: 1793

Numero impegni registrati: I:892

Numero accertamenti:173

Numero delle fatture registrate:1008

Numero delle fatture attive emesse:36

Numero registrazioni IVA:60

Numero di registrazioni del Servizio economato:23

Numero variazioni capitoli:160

Gestione pratiche TARI con connessa attività di Sportello: 4090

Gestione pratiche TOSAP:134

Numero di versamenti IUC: 15.577 di cui : IMU circa 7.651, Tasi circa 4.940, i Tari 3.986

Numero di utenti IMU : circa 3.500
Numero di utenti TASI : circa 2.500
Numero di utenti TARI : circa 3142
Gestione pratiche ICI anni precedenti: 391

I) OBIETTIVI DI MANTENIMENTO:

1) Gestione delle competenze attribuite al Responsabile finanziario e Tributario:

a) Dettagli dell'obiettivo:

- predisposizione del Dup Documento Unico di Programmazione;
- predisposizione del progetto dei bilanci di previsione annuale e pluriennale;
- verifica del rispetto dei principi di bilancio
- gestione dell'attività finanziaria dell'ente attraverso la tenuta della contabilità finanziaria, patrimoniale, economica, analitica e fiscale;
- verifica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese secondo la contabilità finanziaria "potenziata";
- espressione del parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria su ogni determinazione di impegno di spesa,
- procedura per l'acquisizione di mutui ;
- predisposizione dello schema del Piano Esecutivo di Gestione, sulla base degli obiettivi di gestione fissati dalla Giunta, in collaborazione con i Responsabili dei vari Settori e Servizi;
- predisposizione dello schema di rendiconto della gestione e della connessa relazione tecnica, illustrativa dei risultati economico-finanziari, da presentare alla Giunta, per la stesura della relazione di cui all'art. 55 della legge 142/90;
- formulazione delle proposte di variazione delle previsioni di bilancio, a richiesta dei responsabili dei servizi interessati, o di propria iniziativa;
- segnalazione obbligatoria, mediante apposita relazione al Sindaco, al Segretario Comunale ed all'Organo di Revisione, dei fatti gestionali dai quali derivano o possono derivare situazioni pregiudizievoli per gli equilibri del bilancio, o comunque fonte di responsabilità; la segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti;
- predisposizione e sottoscrizione dei rendiconti relativi all'utilizzo di contributi straordinari, assegnati al Comune con vincolo di destinazione, da parte di altre amministrazioni pubbliche;
- controllo e riscontro amministrativo, contabile e fiscale sugli atti di liquidazione ;
- ispezione e controllo rispetto alla regolarità contabile delle operazioni di riscossione e versamento presso la Tesoreria degli agenti contabili interni;
- verifica sul regolare svolgimento del servizio di Tesoreria e verifica regolare svolgimento del sistema d ordinativo informatico;
- supporto all'attività dell'Organo di revisione economico finanziaria.
- collaborazione con i Responsabili dei Settori e Servizi interessati alla redazione dei piani economico-finanziari relativi alla costruzione di opere pubbliche di cui all'art. 46 del decreto legislativo 504/92;
- esame dei bilanci degli Enti, Organismi, Aziende, Società, a partecipazione comunale;
- aggiornamento professionale nella materia economico-finanziaria, rivolto alla struttura organizzativa del Comune attraverso la promozione di incontri di studio, seminari e la predisposizione di materiale illustrativo;
- analisi di convenienza economica rispetto alle forme gestionali dei servizi pubblici locali;
- gestione della cassa economale di cui allo specifico Capo del regolamento comunale;
- tenuta dell'inventario dei beni mobili in base alle documentazioni (bolle di accompagnamento e fatture) e alle comunicazioni effettuate dai vari Responsabili di Servizio;
- supporto all'attività dell'Organo di revisione economico finanziaria.
- la diretta e personale responsabilità per la veridicità dei dati del bilancio annuale e pluriennale e del rendiconto, e delle notizie contenute nei certificati, nelle documentazioni e nelle

registrazioni; in particolare tale norma trova applicazione nei riguardi dei certificati da inviare ai Ministeri e ad altri uffici statali;

- l'espressione dei pareri e dei visti relativi alla regolarità contabile ed alla copertura finanziaria, nelle forme previste dalla legge;
- la firma digitale dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso;
- la tenuta della contabilità del Comune secondo le norme di legge e del regolamento comunale;
- le verifiche di cassa;
- le verifiche sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- Gestione comunicazione dati retributivi ai fini dell'emissione dei cedolini del personale, dei liberi professionisti, degli amministratori ecc...
- Controllo e integrazione dati 770 semplificato e ordinario
- Conto annuale per quanto si riferisce ai dati contabili retributivi
- Rendiconto elezioni
- collaborazione con il servizio addetto al controllo di gestione, al fine di comunicare i dati finanziari necessari allo scopo.
- Calcoli e rendicontazioni vincoli di finanza pubblica;
- TARI, TASI E IMU :IUC e relativo Regolamento;
- Tassa Occupazione Suolo pubblico – Gestione della Tassa con verifica di eventuali situazioni di evasione parziale o totale
- Imposta Municipale Propria e Tributo sui servizi indivisibili: gestione ordinaria della tassa mediante consulenza allo sportello e consegna di materiale durante i mesi in cui coincidono le varie scadenze (Pagamenti e consegna denuncia di variazione) e servizio di liquidazione ed accertamento annualità precedenti tramite la collaborazione di ditta esterna.
- Riclassificazione Bilancio sulla base delle nuove direttive D.Lgs.118/2011.

b) Tempistica dell'obiettivo:

I tempi relativi all'assolvimento dell'obiettivo sono stati rispettati in base ai tempi scanditi dal regolamento di contabilità o dalle normative di legge. Il controllo che i tempi siano rispettati sono demandati al Revisore del Conto tramite le verifiche trimestrali e straordinarie, al Nucleo di Valutazione e infine alla Giunta Comunale.

2) Gestione finanziaria, tecnica e amministrativa del Servizio Finanziario e Tributario, mediante autonomi poteri di spesa e di organizzazione delle risorse e affidamento di risorse umane, interventi di spesa e risorse di entrata, nonché gli elementi patrimoniali relativi ai servizi svolti:

a) Dettagli dell'obiettivo:

- predisposizione delle previsioni di entrata e di spesa, fornendo relazione scritta circa la attendibilità e la veridicità delle previsioni medesime, per la redazione del Bilancio annuale di previsione, del bilancio pluriennale e della relazione previsionale e programmatica;
- proposte di modifica alle tariffe dei servizi, di propria competenza e delle procedure di applicazione delle medesime;
- predisposizione del piano annuale di lavoro, da presentare alla Giunta, con descrizione delle attività da svolgere per ciascun centro di responsabilità, per ciascun programma e progetto, al fine di raggiungere gli obiettivi assegnati dalla Giunta Comunale specificati nel Piano Esecutivo di Gestione ;
- assunzione di impegni di spesa con atti di "determinazione" relativamente ai capitoli di spesa assegnati dalla Giunta con il Piano Esecutivo di Gestione;
- tenuta della documentazione necessaria per l'accertamento delle entrate di propria competenza;
- adozione di tutti gli atti e di tutte le iniziative necessarie per la puntuale riscossione delle entrate, nei tempi e nei modi stabiliti dalle normative vigenti, dai Regolamenti Comunali e da atti del Consiglio Comunale e della Giunta;
- riaccertamento ordinario dei residui secondo il nuovo principio contabile al 31.12.2016;

- tenuta dell'elenco dei crediti di difficile riscossione, corredato di tutti gli elementi necessari ai fini della loro riscossione coattiva;
- liquidazione delle spese;
- proposte di storni e variazioni da apportare al bilancio di previsione;
- proposte di variazione al Piano Esecutivo di Gestione, corredate delle rispettive documentate motivazioni, da inoltrarsi al Sindaco ;
- predisposizione, dei piani economico-finanziari relativi ad investimenti riconducibili al Settore funzionale di appartenenza;
- relazione in merito al consuntivo della attività svolta confrontando i risultati raggiunti con gli obiettivi assegnati, motivandone gli scarti;
- verifica dello stato d'accertamento e d'impegno delle risorse e degli interventi attribuiti dalla Giunta, nonché del grado di realizzazione degli obiettivi assegnati dalla Giunta Comunale. Il relativo referto servirà all'Ente per il controllo della salvaguardia degli equilibri di Bilancio e del controllo sulla gestione.
- collaborazione con il servizio addetto al controllo di gestione, al fine di comunicare i dati relativi al proprio servizio
- comunicazione delle variazioni intervenute relative all'inventario dei beni immobili e dei beni mobili di propria competenza
- responsabilità circa la buona conservazione dei beni immobili e dei beni mobili avuti in consegna.
- Gestione del Pareggio dei vincoli di finanza pubblica e tutti gli adempimenti correlati al raggiungimento dell'obiettivo di patto ai fine del suo rispetto;
- Rendicontazione costante dati Imu;
- Monitoraggio dati in entrata per normativa sempre più incerta.
- Nuova gestione Tari e Tasi con inserimento dati all'interno del Bilancio di previsione 2016 e monitoraggio in collaborazione con Cec Consorzio Ecologico del Cuneese;

b)Tempistica dell'obiettivo:

Il controllo che i compiti sopra elencati siano effettivamente rispettati sono demandati al Nucleo di Valutazione e alla Giunta Comunale.

II) OBIETTIVI DI MIGLIORAMENTO:

Schede allegate

III) PARAMETRI VARI:

Schede allegate

Centallo 12.05.2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Salomone Dott.ssa Nicoletta)

