c_c662.AOOCCHIU.REGISTRO UFFICIALE.U.0008812.03-06-2016

COMUNE DELLA CITTÀ DI CHIUSI

Provincia di Siena

AL SEGRETARIO COMUNALE
AL VICE SINDACO
LORO SEDI

Oggetto: valutazione performance anno 2015. Relazione

ANNO 2015 - OBIETTIVI PER IL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO
OBIETTIVI DI PERFORMANCE DI TUTTO L'ENTE (peso totale 20 punti)

1. **Obiettivi di prioritario valore strategico (*Peso 7 punti)***

A. partecipazione, per quanto richiesto dalle rispettive competenze dei servizi interessati, alla procedura relativa alla realizzazione dei nuovi impianti sportivi in località La Pania;
B. partecipazione, per quanto richiesto dalle rispettive competenze dei servizi interessati, alla procedura relativa alla approvazione del Piano Operativo (ex Regolamento Urbanistico);

Indicatori di risultato:

A. supporto alla progettazione, approvazione, individuazione della copertura di bilancio ed affidamento dell'appalto di esecuzione dei lavori entro la fine dell'anno;
B. supporto alla procedura per consentire l'approvazione del Piano Operativo entro la fine dell'anno, salvo impossibilità imputabile ad altri organi/enti.

Relazione:

In merito al primo obiettivo prioritario di valore strategico si segnala per quanto di competenza la massima collaborazione data a supporto di tutte le fasi sopra indicate ed in particolare nella copertura di bilancio per l'affidamento dell'appalto . Questa collaborazione si è tradotta nella realizzazione e previsione in bilancio della residua spesa coperta con mutuo e contributi, per essere rimodulata negli importi esigibili nei vari anni. sulla base del nuovo principio della contabilità finanziaria potenziata che stabilisce di prevedere nel bilancio solo la spesa esigibile nell'anno rinviando negli anni successivi le quote esigibili in base al cronoprogramma degli investimenti. Al contrario, la copertura economica dell'opera deve avvenire in entrata per intero nel primo anno di finanziamento dell'opera anche se la spesa è prevista in più bilanci.

In relazione al secondo punto relativo al regolamento urbanistico è stata assicurata la massima collaborazione nelle varie fasi di realizzazione del regolamento e in particolar modo nella realizzazione dei pagamenti dei tanti professionisti che hanno partecipato alla redazione del piano operativo.

2. **Gestione delle risorse finanziarie assegnate *(Peso 6 punti)***

A. Contributo nell'attività di monitoraggio delle entrate e delle spese in relazione agli obiettivi posti dal patto di stabilità interno;
B. Per le entrate di competenza di ciascun servizio, l'Amministrazione comunale considera prioritaria l'attività di riscossione previo accertamento dell'entrata spettante.

Indicatori di risultato:

A. conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno;
B. monitoraggio delle entrate riscosse e di quelle ancora da riscuotere e trasmissione dei dati relativi ai residui attivi, da cui dipende la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e la possibilità di migliorare gli obiettivi del patto di stabilità.

Relazione:

Obiettivo contrassegnato con la lettera A) Raggiungimento dell'obiettivo programmatico del Patto di stabilità:
La legge di stabilità per l'anno 2015 n. 190/2014 ha sostanzialmente modificato la disciplina del patto di stabilità introducendo cambiamenti di notevole rilievo. Su piano sostanziale il Patto nuova versione ha puntato su tre obiettivi:

1. 1 correggere gli effetti collaterali dei vecchi vincoli,
2. premiare le amministrazioni che hanno ridoto la spesa corrente



3. incentivare una applicazione più corretta della riforma della contabilità in vigore per tutti dal 2015, in particolare nella parte in cui si chiede di far emergere i difetti della riscossione e di coprirli con un Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per il raggiungimento del primo obiettivo il Legislatore ha posto due correttivi. Il primo è la base di calcolo per la spesa corrente media su cui applicare i moltiplicatori che si estende di un anno e pertanto copre il quadriennio 2010-2013. Il secondo correttivo, è dato dal fatto che si escludono dalla base di calcolo le spese per i rifiuti e le spese per il trasporto pubblico locale.

Il secondo obiettivo è stato raggiunto, per applicare in pieno la riforma della contabilità, con l'incentivazione a creare un FCDE proporzionato alle mancate riscossioni dei tributi locali.

Il meccanismo usato è stato quello di ridurre gli obiettivi del patto di stabilità di una somma pari all'accantonamento in bilancio del FCDE. Pertanto maggiore è il Fondo e minore è l'obiettivo da raggiungere. Infatti le variazioni del fondo crediti comportano una riduzione e quindi una variazione dell'obiettivo da comunicare telematicamente al MEF

Il terzo obiettivo è stato quello di premiare gli enti che hanno ridotto di più la spesa negli ultimi anni prevedendo un fondo di circa 350milioni.

Per quanto riguarda il comune di Chiusi è stato infatti aumentato lo stanziamento del FCDE per portarlo a fine anno ad euro 393mila

Inoltre il Comune di Chiusi ha aderito alla richiesta di spazi finanziari ed in particolare :

- richiesta al Ministero per spazi finanziari di cui al D.L. 78/2015 ottenendo spazi per euro 40.000mila
- richiesta fatta alla Regione per adesione al Patto orizzontale regionale ottenendo spazi per euro 335.597,71;
- richiesta fatta alla Regione per aderire al Patto regionale verticale ottenendo uno spazio di euro 205.891,67;
- richiesta fatta al MEF per adesione al Patto orizzontale nazionale ottenendo uno spazio di euro 25mila per l'anno 2015;

Tutte le suddette richieste hanno contribuito al raggiungimento dell'obiettivo programmatico oltre alla sollecitazione della riscossione delle entrate di parte capitale.

Il risultato finale è il seguente:

- entrate finali 8.848
- spese finali 9.338
- saldo finanziario -490
- saldo obiettivo -596

Si precisa che l'obiettivo programmatico iniziale del patto di stabilità era di -93 e il monitoraggio del primo semestre è stato negativo in quanto non rispettoso dell'obiettivo se si considera che avevamo sforato il patto di -1.273 contro l'obiettivo di -93. Si riportano , per una maggiore comprensione del risultato del primo semestre i dati più significativi e cioè i pagamenti del titolo II pari ad euro 965mila contro una riscossione delle entrate di titolo IV di euro 279mila.

Il notevole gap prodotto nel primo semestre ha creato grosse difficoltà e paure perché si paventava un mancato rispetto del patto di stabilità

Nonostante ciò la scrivente ha attuato tutti gli strumenti a disposizione per superare il gap semestrale ed in particolare ha:

- aderito a tutte le richieste di spazi finanziari come sopra elencate per poter effettuare i pagamenti e non intaccare l'obiettivo del patto;
- , ha continuamente sollecitato le rendicontazioni dei contributi che finanziavano lavori pubblici per poi sollecitare tutte le riscossioni dei contributi regionali ,
- Sollecitato tutte le altre entrate in conto capitale monitorando in continuazione le varie scadenze di pagamento;
- aumentato il più possibile lo stanziamento di bilancio del FCDE, e a tal proposito si ricorda che è stata fatta l'adesione alla rinegoziazione dei mutui con la Cassa depositi e prestiti, da me sollecitata che ha permesso di ridurre la quota capitale e di integrare di pari importo lo stanziamento del FCDE;

COMUNE DI CHIUSI

- Monitorato costantemente i pagamenti delle spese in conto capitale cercando di contemperare le esigenze dei fornitori con le esigenze del Patto di stabilità:

Sulla base di quanto sopra relazionato ritengo , che le strategie messe in campo dalla scrivente e sinteticamente sopra delineate, hanno permesso il rispetto del patto di stabilità 2015 ed evitare le gravi sanzioni nel caso di sforamento del patto stesso.
Il patto di stabilità è stato quindi rispettato come risulta da certificazione finale trasmessa al MEF telematicamente in data 31/3/2016

Obiettivo contrassegnato con la lettera B) riscossione delle entrate e monitoraggio ai fini della quantificazione del FCDE
Relazione
La nuova contabilità ha introdotto la costituzione del FCDE e tale fondo deve essere quantificato con criteri tali da sterilizzare le mancate riscossione delle entrate tributarie . Pertanto maggiore è la riscossione e minore è la quantificazione del Fondo che deve essere finanziato con risorse correnti e deve essere accantonato nell'avanzo di amministrazione.
Tutti i Responsabili sono stati sollecitati nella fase di accertamento delle entrate e, soprattutto, nella fase della riscossione delle stesse. In particolare le entrate derivanti dai tributi e nello specifico l'entrata della TARSU/TARI è quella che maggiormente ha prodotto residui attivi e che ha contribuito prevalentemente nella quantificazione del FCDE. Infatti per l'anno 2015 a conto consuntivo l'accantonamento solo per questa entra è stato pari a euro 831mila su un fondo complessivo di 1.049mila
A tal proposito sono stati effettuati i controlli dell'ICI e dell'IMU da parte dell'ufficio tributi mentre per quanto riguarda la TARSU è stata affidata la gestione della riscossione alla SEI Toscana che provvede a fare il ruolo e anche il controllo dei mancati pagamenti della TARSU relativi agli anni 2013 e seguenti.
Inoltre sono state continuamente sollecitate le entrate derivanti dai servizi a domanda individuale e le entrate dai proventi del codice della strada.
La riscossione delle entrate comunali è una fase molto importante per il Comune perché non solo assicura la cassa sufficiente per effettuare i pagamenti e non andare in anticipazione di tesoreria, ma permette di ridurre e quindi finanziare con risorse di bilancio il FCDE. La nuova contabilità infatti prevede la corrispondenza dell'accertamento con la relativa riscossione e pertanto, soprattutto per la parte capitale non si possono anticipare le spese se non si ha la relativa riscossione del finanziamento dell'opera. Questo per evitare la produzione di notevoli residui attivi e quindi crediti non riscossi.
A supporto di quanto sopra riportato e del raggiungimento dell'obiettivo assegnato, si riportano alcuni dati contabili che rappresentano l'andamento delle riscossioni:

- Anno 2015
- Riscossioni titolo I a competenza euro 4.555.816,66 a residui euro 938.651,48;
- Riscossioni titolo III a competenza euro 1.089.042,24 a residui 332.786,31;
- Riscossioni titolo IV a competenza euro 587.353,33 a residui 534.154,24;
- Totale riscossioni entrata a competenza euro 7.412.807,98 a residui 1.907.312,71

3. **Gestione del personale assegnato** ***(Peso 4 punti)***

A. Miglioramento della gestione del lavoro straordinario del personale dipendente mediante la programmazione dell'autorizzazione al recupero delle ore di lavoro straordinario eccedenti il budget di risorse economiche assegnate a ciascun servizio;
B. Programmazione delle ferie in modo da contenere il numero di giorni di ferie non usufruiti.

Indicatori di risultato:

A. riduzione delle ore di lavoro straordinario non messe in pagamento.
B. autorizzazione a ciascun dipendente di un numero di giorni di ferie pari ad almeno quello previsto nei contratti collettivi.

Relazione:
In merito al punto A) si fa presente che la gestione delle ore di straordinario dipende molto dalle varie scadenze e dalle novità legislative che si hanno avuto nel 2015.



Non si evidenziano problemi per la dipendente Vecchi Patrizia che, per motivi personali non si rende disponibile al lavoro nell'orario pomeridiano.
Invece per la dipendente Betti Laura , essendo più disponibile a rientrare i pomeriggi anche per motivi di scadenze improcrastinabili, legate alla gestione del personale, dei contributi e tutto ciò che attiene la parte economica del personale, oltre a collaborare per la parte della contabilità, si è verificato un maggior ricorso al lavoro pomeridiano che sarà compensato con l'orario flessibile durante l'anno 2016. Tale problematica sarebbe risolta se ci fosse più personale nel servizio finanziario, servizio caratterizzato da continue scadenze fiscali, contabili e patrimoniali.
In merito al punto B) si evidenzia che nell'anno 2015 sono stati utilizzati giorni di ferie superiori all'anno 2014. A tal proposito si riporta quanto segue:

- per la dipendente Vecchi Patrizia le ferie usufruite nell'anno 2015 sono state di 45 giorni rispetto a quelle usufruite nell'anno 2014 di 40 giorni,
- per la dipendente Betti Laura le ferie usufruite nell'anno 2015 sono state 39 giorni rispetto a quelle dell'anno 2014 che sono stati di 26 giorni
- Quindi nell'anno 2015 c'è stato un aumento nell'utilizzo delle ferie e quindi l'obiettivo è stato raggiunto.

- **Gestione informatica degli atti ed accessibilità dall'esterno** ***(Peso 3 punti)***

A. Avvio della procedura informatica di redazione e gestione delle proposte di deliberazione.

Indicatori di risultato:
inserimento di tutte le proposte di competenza di ciascun servizio nel programma informatico in dotazione all'Ente, complete dei relativi pareri in merito alla regolarità tecnico/contabile e dei relativi allegati. Gestione dell'iter di creazione delle proposte e dei relativi pareri, con la creazione di un unico archivio delle proposte. Creazione dell'archivio delle deliberazioni in modo da rendere più semplici e veloci le operazioni di pubblicazione e facilitare l'accessibilità dall'esterno.
Relazione:
Tutte le deliberazioni di Consiglio e di giunta comunale così come le determinazioni sono state regolarmente caricate e gestite con il programma informatico, completi dei pareri e dei relativi allegati.
A titolo di informazione sono state elaborate 143 determinazioni e 31 deliberazioni
Pertanto la gestione delle delibere con il programma informatico è stata realizzata e pertanto l'obiettivo è stato raggiunto Per maggiori informazioni si rinvia a quanto relazionato sugli obiettivi specifici.

OBIETTIVI (*PESO COMPLESSIVO 100*)

1. Programmazione finanziaria - Gestione bilancio, contabilità e gestione delle relazioni finanziarie e patrimoniali con la Fondazione Orizzonti d'Arte
Obiettivi di miglioramento (priorità alta) *peso 38*

A. monitoraggio nel corso dell'anno dello stato dei pagamenti effettuati e da effettuare, nonché dello stato delle entrate riscosse e da riscuotere, ai fini della costante verifica delle condizioni di rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno; verifica delle condizioni per poter beneficiare degli spazi finanziari del patto di stabilità c.d. orizzontale e/o c.d. verticale;
B. predisposizione del primo bilancio consolidato di gruppo.

Indicatori di risultato:

A. monitoraggio costante della situazione dei pagamenti e delle riscossioni rispetto agli obiettivi previsti dal patto di stabilità interno e segnalazione delle eventuali criticità;
B. ultimazione della redazione dei documenti contabili che costituiscono il bilancio consolidato.

Relazione:
In merito al punto A) si richiama quanto sopra relazionato ai fini del rispetto del patto di stabilità, completando la relazione con le informazioni relative alle riscossioni ed in particolare quelle del titolo IV delle entrate e dei residui attivi da riportare.
Nell'anno 2015 il monitoraggio continuo dei pagamenti e delle riscossioni ha influito fortemente l'attività della scrivente soprattutto a seguito dell'esito negativo del monitoraggio del primo semestre dovuto all'elevato numero dei lavori pubblici e delle richieste di pagamento da parte delle ditte appaltatrici.

Nonostante la paventata paura per il mancato rispetto del patto siamo riusciti a recuperare nel secondo semestre ed in particolare sono state sollecitate le riscossioni dei contributi , si è aderito a tutti i patti orizzontali e verticali sia nazionali che regionali, oltre ad aumentare lo stanziamento del FCDE.
In particolare a fronte di 1.749 mila pagamenti effettuati nel titolo II della spesa ,si sono registrati incassi per 1.121mila del titolo IV delle entrate e residui attivi da riportare per euro 729mila
L'utilizzo combinato e simultaneo di tutte le strategie sopra riportate hanno consentito il rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità, oltre che aumentare sensibilmente la riscossione delle entrate correnti e in conto capitale.
In merito al punto B) si rileva quanto segue:
Con la sperimentazione della contabilità armonizzata abbiamo dovuto affrontare anche la redazione del bilancio consolidato . L'Adempimento di non facile applicazione è stato realizzato in due fasi:
una prima fase ha riguardato la individuazione delle società che fanno parte del gruppo pubblica amministrazione del Comune di Chiusi e quindi la definizione del perimetro di consolidamento ,che è stato approvato con delibera di Giunta comunale n.190 del 25/08/2015. Attività preliminare è stata la verifica dei criteri oggettivi e soggettivi per la individuazione delle società da includere nel gruppo PA di Chiusi;
la seconda fase è culminata nella elaborazione del bilancio consolidato del Comune di Chiusi ai sensi del dell'art. 151, comma 8, del TUEL 267/2000, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 78 del 29/9/2015.
E' evidente l'enorme lavoro che ha comportato questo nuovo adempimento contabile e il Legislatore, a fronte degli adempimenti che sono stati introdotti con la nuova contabilità armonizzata, non ha tenuto conto della difficile situazione che si ha nei comuni per quanto riguarda il personale in servizio ed in particolar modo quello del servizio finanziario.

Obiettivi di mantenimento (priorità normale) ***peso 31***

A. verifica delle condizioni e predisposizione della proposta per la rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti.
B. ricognizione e quantificazione degli impegni di spesa relativi ai lavori pubblici ed assunti prima del passaggio al bilancio c.d. "armonizzato".

Indicatori di risultato:

A. predisposizione della proposta di rinegoziazione, con conseguimento delle economie di spesa attese dall'Amministrazione comunale;
B. costituzione del fondo pluriennale vincolato per ciascun lavoro pubblico.

Relazione:

Obiettivo individuato con la lettera A)

La scrivente ha sollecitato l'adesione alla rinegoziazione dei mutui con la Cassa depositi e prestiti prevista dalla legge di stabilità n. 190/14. A tal fine è stata adottata la delibera consiliare n. 42 del 05/06/2015 di autorizzazione alla rinegoziazione dei mutui ; è stata effettuata la selezione dei mutui da rinegoziare tramite la procedura telematica con la Cassa depositi aderendo alla rinegoziazione di 20 mutui con un risparmio della spesa per mutui di capitale di 66.227,71 sin dalla prima rata di pagamento del mese di giugno La scrivente ha provveduto con propria determina a contrattare la rimodulazione dei 20 nuovi contratti dei prestiti rinegoziati e delle nuove delegazioni di pagamento notificate al tesoriere
Inoltre abbiamo aderito alla rinegoziazione del secondo semestre 2015 con deliberazione del Consiglio comunale n. 90 del 16/11/2015 di rinegoziazione di 11 mutui e relativa determinazione a contrattare n. 1021 del 18/11/2015 a firma della scrivente effettuando le operazioni di nuovi contratti e nuove delegazioni di pagamento notificate al Tesoriere comunale. Tale procedura di rinegoziazione ha prodotto una riduzione della quota capitale 146.451,96 che complessivamente per l'anno 2015 ha comportato per il bilancio comunale una riduzione della quota capitale di 212.679,67 e ha permesso di incrementare il FCDE dello stesso importo.

Obiettivo individuato con la lettera B)

A seguito della nuova contabilità armonizzata si è gestita la spesa dei lavori pubblici con la costituzione del FPV che permette di finanziare e rinviare nel bilancio triennale l'esigibilità della spesa sulla base dei crono programmi stabiliti con l'ufficio dei lavori pubblici.



Per poter effettuare tale adempimento è stato verificato per ogni lavoro pubblico la previsione dello stato avanzamento dei lavori e la realizzazione della relativa riscossione del contributo regionale o altre forme di finanziamento dell'opera pubblica.
In stretta collaborazione con l'ufficio tecnico per i lavori che non si realizzavano interamente nell'anno si è provveduto alla costituzione del FPV entrata che permette di finanziare l'esigibilità della spesa nei vari anni.
Nel 2015 il FPV di entrata a consuntivo risulta di euro 1.260.955,04 per la parte capitale ed euro 176.507,21 per la parte corrente per un totale complessivo di 1.437.462,25 che finanzia la spesa suddivisa per missioni e programma come da prospetto che si allega

2. Controllo di Gestione - Adempimenti fiscali - Trattamento economico e previdenziale del personale – Economato e provveditorato

Obiettivi di mantenimento (priorità normale) ***peso 31***

A. attività di verifica in ordine alla riscossione delle entrate previste nei contratti di valorizzazione del patrimonio comunale ed adempimenti conseguenti;
B. aggiornamento delle posizioni assicurative dei dipendenti, costituzione della banca dati e archivi.

Indicatori di risultato:

A. registrazione dei versamenti delle entrate negli importi e nei tempi previsti e compimento degli adempimenti correlati;
B. definizione delle posizioni assicurative, anche ai fini della verifica delle condizioni per il collocamento in quiescenza.

Relazione:

Come ufficio economato si fa presente che, oltre alla gestione di tutte le fatture in arrivo al Comune, circa 2.800, si è provveduto alla verifica della tracciabilità finanziaria, alla verifica di 92 procedure Equitalia per i pagamenti superiori a 10.000,00 euro, alla contabilizzazione di 3.748 mandati di pagamento. L'ufficio provvede , alla gestione e liquidazione di tutte le utenze del Comune,, alla gestione, liquidazione e pagamento delle tasse di proprietà degli automezzi e vetture del Comune,. Gestisce la compilazione dell'Albo dei beneficiari. Le richieste di contributi in conto interessi che il Comune riconosce ai privati tramite la convezione che abbiamo con Banca del credito cooperativo.
L'uffico gestisce le piccole spese per la gestione della tesoreria. e provvede all'acquisto nel MEPA di piccole forniture per tutti gli uffici, oltre alla fornitura della carta per fotocopie e toner per gli uffici. Inoltre, come agente contabile provvede alla resa del conto giudiziale e alla tenuta dei registri contabili, e nell'ambito di tale attività ha rilasciato 179 buoni economali , effettuato 19.984,99 euro per quanto riguarda i rimborsi, e per i pagamenti ha gestito la cassa per 17.487,25 euro.
Inoltre l'ufficio gestisce la procedura degli oggetti smarriti con relativa pubblicazione all'albo pretorio, oltre alla contabilizzazione dei bollettari di incasso della COSAP e CDS del servizio Polizia Municipale.
L'ufficio personale e ufficio contabilità in materia di IVA e fiscale, ha provveduto, fra le altre cose alla verifica delle entrate ed in particolare delle entrate che sono soggette a fatturazione.
Sono stati effettuati i controlli delle scadenze di pagamento dei contributi soggetti a fattura attiva, come i contratti di locazione, , dei pannelli fotovoltaici, delle fatture per l'uso della palestra, delle fatture per il rimborso dei canoni attraversamenti FS con la società Nuove Acque S.p.A.
In merito alle funzioni svolte in materia di gestione del personale parte economica oltre alla elaborazione dei cedolini dei contributi e relativi mandati e reversali, la dipendente ha provveduto in particolare alla trasmissione delle dichiarazioni fiscali e contributive sia mensili che annuali di IVA, IRPEF, CUD, IRAP, INPDAP-INPS, UNIEMENS e Conto annuale del personale oltre alle previsioni di bilancio in materia di personale.
Per quanto riguarda le posizioni assicurative, l'ufficio ha provveduto alla verifica delle voci variabili dei modelli PA04 dei dipendenti in servizio e dei cessati da questo ente ma trasferiti presso altre pubbliche amministrazioni. Sono state aggiornate le posizioni assicurativi INAIL costituendo una banca dati più adeguata ai rischi assicurativi dell'ente e quindi utile ai fini di una corretta determinazione della copertura assicurativa.
E' stata elaborata una pratica di pensionamento per un dipendente cessato dal servizio per anzianità contributiva.

A disposizione per chiarimenti si porgono cordiali saluti.

Chiusi, 01 giugno 2016

Il Responsabile del servizio
Francesca Caserta

