COMUNE DI LASCARI

Città Metropolitana di Palermo
P.IVA 00549740827

SERVIZIO ECONOMICO – FINANZIARIO E TRIBUTI

PIANO DELLA PERFORMANCE
(PEG ANNO 2020)
RELAZIONE

Prot. n. del

Al Segretario Comunale
Al Signor Sindaco
Al Nucleo di Valutazione

Oggetto: Report attività svolta esercizio 2020 per valutazione indennità risultato.

La presente viene resa quale report per la valutazione dell'indennità di risultato e cerca di rispondere, in modo chiaro ed esauriente per quanto possibile, alle giuste necessità di conoscenza dell'A.C. e dell'organo che dovrà poi valutare l'attività svolta dal settore economico finanziario nell'esercizio 2020.

Con il DUP 2020 e la deliberazione della Giunta Comunale di approvazione del PEG, sono stati fissati una serie di obiettivi per l'esercizio 2020 ed assegnati al Settore Economico Finanziario, comprendente i servizi Ragioneria, Tributi e Personale Economico.

Gli obiettivi e i compiti del programma assegnati al settore per l'anno 2020 sono stati tutti raggiunti nonostante il grandissimo carico di lavoro e le scarse risorse umane a disposizione.

L'Ufficio Ragioneria ha assolto alle funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo dell' area economica, finanziaria, patrimoniale, economato, tributi attivi e passivi, contemplando un più ampio ruolo del Servizio preposto a garantire la totale trasparenza e correttezza dei dati contabili, e avviando una serie di processi per la lotta all'evasione ed elusione dei tributi.

Su ogni proposta di deliberazioni o determinazione o di altro provvedimento che comporti entrata o spesa, il responsabile della ragioneria ha espresso il parere di regolarità contabile entro il termine di cui al regolamento di contabilità e previa verifica: - della regolarità della documentazione - della corretta imputazione dell'entrata e della spesa - dell'esistenza del presupposto dal quale sorge il diritto dell'obbligazione - della conformità alle norme fiscali - del rispetto dell'ordinamento contabile dell'ente locale e delle norme del regolamento di contabilità.

In merito agli indicatori specificatamente individuati si osserva quanto di seguito:

1. Capacità dimostrata di gestire il proprio tempo di lavoro, facendo fronte con flessibilità alle esigenze del servizio e contemperando i diversi impegni.

Gli obiettivi del programma assegnati al settore per l'anno 2020 sono stati tutti raggiunti nonostante il grandissimo carico di lavoro e la presenza part-time dei cinque dipendenti assegnati all'ufficio, condizione che ha richiesto notevole flessibilità, capacità di adattamento anche alle impreviste richieste dell'Amministrazione Comunale con un tempestivo intervento risolutivo delle problematiche sorte.

Pur essendo molto flessibile, la gestione del tempo di lavoro ha tenuto conto delle norme contrattuali e delle disposizioni sindacali in materia, in funzione dei diversi e talvolta non programmabili adempimenti.

Si è provveduto ad assicurare la presenza e la disponibilità anche oltre l'orario di servizio e, spesso, anche la reperibilità nei giorni di assenza per congedo ordinario, assicurando altresì, nel periodo di maggiore assenza del personale per ferie (soprattutto nel periodo del lockdown), la continua presenza e assistenza sia agli uffici del settore che agli organi dell'Ente.

2. Grado di conseguimento degli obiettivi assegnati e di rispetto delle scadenze temporali.

Come premesso, con il Documento Unico di Programmazione 2020 – 2022 e la deliberazione della Giunta Comunale di approvazione del PEG, sono stati fissati una serie di obiettivi per l'esercizio in argomento, che sono stati tutti raggiunti dal Settore Economico Finanziario.

L'Ufficio Ragioneria ha assolto alle funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo dell' area economica, finanziaria, patrimoniale, economato, tributi attivi e passivi.

Con la deliberazione della Giunta Comunale di approvazione del PEG, si sono assegnati gli obiettivi specifici che di seguito si elencano così come raggiunti:

- La TARI, ha comportato la predisposizione del Piano Finanziario,seguendo il nuovo metodo tariffario rifiuti (MTR) dettato da Arera con deliberazione n. 443/2019, la generazione delle nuove tariffe e varie simulazioni per cercare la copertura integrale del costo. Considerato il contesto emergenziale determinato dal Covid-19, si sono regolate e predisposte per l'approvazione agevolazioni straordinarie ascritte alla categoria atipiche.
- L'approvazione delle tariffe è stata proposta al Consiglio Comunale che l'ha approvata il 23 luglio 2020, entro i termini dettati dal D.L. n. 34 del 19/05/2020. Emesso il ruolo ordinario.
- Rielaborata la banca dati TARSU e TARES, verificate le liquidazioni ed emessi gli avvisi di accertamento in violazione. Corretta e rivisitata la banca dati per dichiarazione dei contribuenti ricevuti. Registrati gli incassi, corretta ed aggiornata la banca dati;
- Gestita e monitorata l'ICI/IMU e aggiornate le schede dei contribuenti. E'stata rielaborata la banca dati IMU, sono state verificate le liquidazioni e predisposti per la spedizione gli avvisi di accertamento, ottenendo un gettito di 20.146,87 euro ed un ruolo coattivo di 124.252,00 euro. Registrati gli incassi, corretta ed aggiornata la banca dati.
- Gestita la TASI con un'attività di controllo che ha accertato la somma di euro 26.50,94;

- Ottimo il rapporto con i contribuenti, ricevuti giornalmente anche fuori orario di ricevimento;

- Su ogni proposta di deliberazione o determinazione o di altro provvedimento che ha comportato entrata e spesa, il responsabile della ragioneria ha espresso il parere di regolarità contabile entro il termine di cui al regolamento di contabilità e previa verifica: della regolarità della documentazione, della corretta imputazione dell'entrata e della spesa, dell'esistenza del presupposto dal quale sorge il diritto dell'obbligazione, della conformità alle norme fiscali, del rispetto dell'ordinamento contabile dell'Ente locale e delle norme del regolamento di contabilità;

- Attraverso un attento monitoraggio dei flussi di cassa il servizio finanziario ha raggiunto l'obiettivo di non fare ricorso ad anticipazioni di tesoreria, evitando così l'aggravio degli interessi passivi, ma nel contempo, ha rispettato i tempi dei pagamenti ai fornitori ed il limite di indebitamento, previsto dall'art. 204 del TUEL.

- La spesa del personale nel 2020, attentamente monitorata, ha rispettato, come programmato, i limiti imposti dall'art. 1, comma 562 della legge n. 296/2006, così come modificata, non superando la media del triennio 2011-2013.

- Nell'anno 2020 è stato rispettato l'obiettivo di finanza pubblica, secondo gli obiettivi programmatici, così come risulta dal monitoraggio trasmesso al MEF nei termini imposti dalla norma.

- Nel corso del 2020 si è proceduto alla redazione della relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 approvata dalla G.M. in data 26/06/2020 e del Conto Consuntivo anno 2019, approvato dal Consiglio Comunale con Delibera n. 8 del 23/07/2020;

- E' stato predisposto il Bilancio di Previsione 2020 - 2022, il Documento Unico di Programmazione ed il Bilancio di previsione 2020-2022, proposti con gli allegati al Consiglio Comunale che li ha approvati il 30/05/2020.

- Predisposti e trasmessi nei termini gli elaborati e le certificazioni via web al Ministero, alla Regione ed alla Corte dei Conti;

- Seguito il processo della contabilità economico patrimoniale di cui al D. Lgs. 118/11, aggiornato l'inventario per la presentazione, in maniera semplificata e conoscitiva, dello Stato Patrimoniale per l'esercizio 2020 affiancato alla contabilità finanziaria;

- Quanto al servizio economato ha provveduto alle minute spese come da regolamento, ha effettuato le dovute rendicontazioni ed ha reso il conto della gestione in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL. Ha trasmesso i Conti Giudiziali relativi al 2020 alla Corte dei Conti tramite il sistema SIRECO.

Inoltre, l'ufficio Finanziario ha assolto alle funzioni ed agli obiettivi che gli sono imposti dalla norma dai contratti e dai regolamenti. Pertanto, ha adempiuto tempestivamente alle molteplici scadenze contabili e fiscali, tra le quali: retribuzione ai dipendenti, versamento dei contributi ed oneri obbligatori, versamenti dell'imposta sui redditi,liquidazione mensile IVA da split payment, dichiarazioni annuali IVA – IRAP – UNICO- MOD.770 – verifiche di cassa c/o la tesoreria. Ha prestato supporto al Revisore dei Conti.

- Ottimo il rapporto con i contribuenti, ricevuti giornalmente anche fuori orario di ricevimento;

- Su ogni proposta di deliberazione o determinazione o di altro provvedimento che ha comportato entrata e spesa, il responsabile della ragioneria ha espresso il parere di regolarità contabile entro il termine di cui al regolamento di contabilità e previa verifica: della regolarità della documentazione, della corretta imputazione dell'entrata e della spesa, dell'esistenza del presupposto dal quale sorge il diritto dell'obbligazione, della conformità alle norme fiscali, del rispetto dell'ordinamento contabile dell'Ente locale e delle norme del regolamento di contabilità;

- Attraverso un attento monitoraggio dei flussi di cassa il servizio finanziario ha raggiunto l'obiettivo di non fare ricorso ad anticipazioni di tesoreria, evitando così l'aggravio degli interessi passivi, ma nel contempo, ha rispettato i tempi dei pagamenti ai fornitori ed il limite di indebitamento, previsto dall'art. 204 del TUEL.

- La spesa del personale nel 2020, attentamente monitorata, ha rispettato, come programmato, i limiti imposti dall'art. 1, comma 562 della legge n. 296/2006, così come modificata, non superando la media del triennio 2011-2013.

- Nell'anno 2020 è stato rispettato l'obiettivo di finanza pubblica, secondo gli obiettivi programmatici, così come risulta dal monitoraggio trasmesso al MEF nei termini imposti dalla norma.

- Nel corso del 2020 si è proceduto alla redazione della relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 approvata dalla G.M. in data 26/06/2020 e del Conto Consuntivo anno 2019, approvato dal Consiglio Comunale con Delibera n. 8 del 23/07/2020;

- E' stato predisposto il Bilancio di Previsione 2020 - 2022, il Documento Unico di Programmazione ed il Bilancio di previsione 2020-2022, proposti con gli allegati al Consiglio Comunale che li ha approvati il 30/05/2020.

- Predisposti e trasmessi nei termini gli elaborati e le certificazioni via web al Ministero, alla Regione ed alla Corte dei Conti;

- Seguito il processo della contabilità economico patrimoniale di cui al D. Lgs. 118/11, aggiornato l'inventario per la presentazione, in maniera semplificata e conoscitiva, dello Stato Patrimoniale per l'esercizio 2020 affiancato alla contabilità finanziaria;

- Quanto al servizio economato ha provveduto alle minute spese come da regolamento, ha effettuato le dovute rendicontazioni ed ha reso il conto della gestione in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL. Ha trasmesso i Conti Giudiziali relativi al 2020 alla Corte dei Conti tramite il sistema SIRECO.

Inoltre, l'ufficio Finanziario ha assolto alle funzioni ed agli obiettivi che gli sono imposti dalla norma dai contratti e dai regolamenti. Pertanto, ha adempiuto tempestivamente alle molteplici scadenze contabili e fiscali, tra le quali: retribuzione ai dipendenti, versamento dei contributi ed oneri obbligatori, versamenti dell'imposta sui redditi,liquidazione mensile IVA da split payment, dichiarazioni annuali IVA – IRAP – UNICO- MOD.770 – verifiche di cassa c/o la tesoreria. Ha prestato supporto al Revisore dei Conti.

L'informatizzazione continua e l'evoluzione dei software acquistati per il settore, in uno con l'aggiornamento delle conoscenze, consentono di velocizzare gli adempimenti e di razionalizzare l'organizzazione del lavoro, consentendo maggiori tempi per il necessario e ormai indispensabile quotidiano aggiornamento tramite stampa specializzata e siti internet di settore.

5. Capacità dimostrata nel gestire e promuovere le innovazioni tecnologiche e procedimentali, i conseguenti processi formativi e la selezione, a tal fine, del personale.

Durante l'anno 2020 si è continuato il processo di armonizzazione dei sistemi di software facenti capo al settore Economico Finanziario, potendosi affermare che, almeno dal punto di vista del software, il settore è in grado di assicurare pronta risposta alle richieste di informazioni sull'attività finanziaria ai settori e agli amministratori, nonché al Revisore, cui la Corte dei Conti richiede notizie sempre più approfondite sull'attività finanziaria e amministrativa dell'Ente, tramite questionari articolati e complessi.

Si è provveduto a mantenere adeguato il parco macchine in dotazione al settore utilizzando al meglio il sistema tecnologico-gestionale di cui è dotato il Settore.

6. Capacità dimostrata nell'assolvere ad attività di controllo, connesse alle funzioni affidate, con particolare attenzione agli aspetti propri del controllo di gestione.

Nello svolgere le proprie funzioni, l'Ufficio Ragioneria ha anche assolto alle funzioni generali di controllo.

Su ogni proposta di deliberazioni o determinazione o di altro provvedimento che comporti entrata o spesa, il responsabile della ragioneria ha espresso il parere di regolarità contabile entro il termine di cui al regolamento di contabilità e previa verifica: - della regolarità della documentazione - della corretta imputazione dell'entrata e della spesa - dell'esistenza del presupposto dal quale sorge il diritto dell'obbligazione - della conformità alle norme fiscali - del rispetto dell'ordinamento contabile dell'ente locale e delle norme del regolamento di contabilità.

Le dinamiche di determinazione e di trasferimento delle risorse "COVID-19" dettate da situazioni di urgenza, hanno reso difficile l'impiego delle stesse nell'esercizio 2020, ma le risorse non utilizzate sono state contabilizzate e vincolate per essere spese nel 2021.

Si è attuato un comportamento atto a prevenire comportamenti difformi alla normativa in materia di contabilità indicando ai Responsabili di settore le modalità operative relative all'esercizio provvisorio nelle modalità di gestione del bilancio e nella redazione delle determinazioni e delle proposte di Giunta Comunale e nelle operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, fornendo ogni indicazione normativa e contabile utile, assistendo i colleghi nella redazione degli atti e nella ricerca contabile ai fini di una migliore identificazione dei residui datati.

Nessun rilievo è stato mosso da parte della Corte dei Conti su diversi adempimenti demandati a questo settore relativi all'attività contabile e amministrativa dell'ente e in particolare:

1. indagine della Corte dei Conti in materia di finanza derivata;
2. trasmissione telematica dei dati contabili relativi al Rendiconto 2019;
3. trasmissione telematica della rilevazione dei debiti fuori bilancio e delle modalità di copertura.

7. Qualità dell'apporto personale specifico.

L'anno 2020 è stato segnato da ulteriori continui cambiamenti legislativi che hanno riguardato gli enti locali e che hanno comportato un continuo e costante aggiornamento, anche procedurale, affrontato con l'apporto personale specifico, promuovendo nel personale del settore economico finanziario le innovazioni di cui al codice dell'amministrazione digitale, snellendo i servizi e verificando le attività poste in essere.

Si è profuso un continuo impegno con la massima professionalità e un continuo aggiornamento quotidiano, tentando di prevenire le criticità ove possibile, applicando un'analisi razionale basata su dati oggettivi della finanza comunale.

8. Contributo all'integrazione tra diverse strutture organizzative e dell'andamento del contesto di intervento, anche in relazione alla gestione di crisi, emergenze, cambiamenti di modalità operative.

L'esercizio 2020 che ha continuato a subire il processo di assestamento tra Stato, Regione ed Enti Locali, è stato coinvolto dallo stato di emergenza da pandemia con la principale conseguenza di prorogare l'approvazione del bilancio 2020 alla data del 31 maggio 2020, stante l'incertezza stessa dell'ammontare dei trasferimenti assegnati ai vari Enti Locali, operando, pertanto, in regime di dodicesimi del bilancio 2020 e indicando ai Responsabili di settore le modalità operative relative all'esercizio provvisorio.

In conclusione, il conseguimento degli specifici obiettivi assegnati al settore è stato coniugato con l'espletamento dell'attività "ordinaria" del Settore, che ha impegnato costantemente e quotidianamente tutte le risorse a disposizione, con costante impegno da parte di tutto il personale.

L'attività ordinaria ha contemplato elementi di fatto non standardizzabili considerata la varietà delle problematiche, la continua evoluzione normativa, l'attività di front-office espletata, ed è risultata, in ogni caso, sempre conforme alle linee programmatiche comunque espresse dall'Amministrazione.

Tanto si doveva per opportuna conoscenza.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Rag.Caterina Morici)