

COMUNE DI POZZUOLI - Piano Esecutivo di Gestione 2018

Descrizione Direzione: 3 Dirigente: Daniela Caianiello			
Descrizione servizi: Ragioneria, Bilancio e Contabilità –Provveditorato e Economato – Servizi PAC			
BILANCIO - Svolgere l'attività di programmazione e di rendicontazione finanziaria dell'ente. Posizione Organizzativa: Michelangelo Lubrano			
RAGIONERIA - Svolgere le attività connesse alla tenuta della contabilità clienti/fornitori ed agli adempimenti fiscali dell'ente. Posizione Organizzativa: Tiziana Galderisi			
PROVVEDITORATO E ECONOMATO - Provvedere agli approvvigionamenti non specialistici di interesse dell'Ente – Coordinare i lavoratori addetti alla Pulizia degli Ambienti Comunali. Posizione Organizzativa: Gianluca Pollice			
CAT.	PROFILO	Numero unità	Tipologia
D3	Funzionario	2	Titolari di posizione organizzativa
D1	Istr. Dir.vo Cont.	4	Di cui 1 con posizione organizzativa
C	Istr. Amm.vo. Cont.	6	
B	Collaboratori	5	Di cui 1 operaio specializzato
A	Operai	2	Addetti alle pulizie

ORGANIGRAMMA

Direzione 3

Dirigente: **Daniela Caianiello**

Ragioneria, Bilancio, Contabilità, Economato, Provveditorato e Pulizia ambienti Comunali.

Ragioneria, Bilancio Contabilità

n. 2 Posizioni Organizzative
n. 2 Istruttore Direttivi, cat. D1
n. 2 Istruttori cat. C
n. 1 collaboratore amministrativo cat. B
n. 1 operai cat. A

Economato

n. 1 Posizione Organizzativa
n. 1 Istruttore Direttivo cat. D 1
n. 3 Istruttori cat. C
n. 3 collaboratori amministrativi cat. B
n. 1 operai specializzati cat. B
n. 1 operai cat. A

Sez. 1	SEZIONE STRATEGICA
Parte A	OBIETTIVI STRATEGICI 2018 - 2020
1A	DESCRIZIONE DEGLI OBIETTIVI INDIVIDUATI NEL DUP

MISSIONE 1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

MISSIONE 0103 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato.

Il risanamento finanziario è stato uno degli obiettivi strategici dell'Ente che si è tentato di raggiungere incrementando le attività di riscossione e razionalizzando le spese, in un periodo storico in cui i trasferimenti erariali sono costantemente in riduzione: il fondo di solidarietà comunale assegnato al Comune di Pozzuoli per l'esercizio 2018 è pari ad €22.463.788,94 rispetto al contributo 2017 che è stato pari ad €23.490.804,44, con una riduzione di oltre un milione di euro. Il fondo complessivamente, a partire dall'esercizio 2010 è diminuito di €19.295.789,94 e tale perdita netta non può non avere ripercussioni serie sulla capacità di spesa del Comune di Pozzuoli.

In questo esercizio si dovrà recuperare la quarta delle trenta rate deliberate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 59 del 08/07/2015 per un importo pari ad €2.491.966,88, in attuazione di quanto previsto dall'art. 2, comma 9, ultimo periodo, del D.M. 2 aprile 2015. Si evidenzia che in sede di Rendiconto si è già registrato un notevole recupero, in quanto al 31/12/2017 il disavanzo da recuperare è sceso ad **€36.176.974,37**

Un'altra criticità riguarda la necessità di adeguare il fondo crediti dubbia esigibilità al dettato normativo, come è evidenziato dalla tabella che segue:

EVOLUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO

DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO						
2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	36%	55%	70%	75%	85%	95%
3.629.673,18	7.788.339,99	9.374.037,97	11.157.935,41	11.684.132,59	13.242.060,80	14.799.900,80

Infine l'Ente pur essendo risultato strutturalmente deficitario negli anni 2012, 2014 e 2016 ha provveduto, attraverso il prepensionamento, a ridurre drasticamente la spesa del personale, pertanto riportando questo parametro nei termini previsti (pari al 38%) e nell'esercizio 2018 è uscito da questa da questa situazione di criticità.

Si è riusciti anche a migliorare nettamente i tempi di pagamenti passando dagli 82 giorni del 2015 ai 36 giorni nel 2016 fino ai 23 giorni del 2017.

Per quanto concerne le attività svolte dalla Direzione 3 che ha come obiettivo quello di coordinare e gestire l'intera attività economico-finanziaria dell'ente, queste possono essere così schematicamente sintetizzate:

- la valutazione di tutti gli atti amministrativi che abbiano rilevanza dal punto di vista finanziario, economico e patrimoniale,
- la predisposizione dello schema di bilancio di previsione,
- l'istruttoria relativa alle variazioni di bilancio e prelevamenti dal fondo di riserva,
- la predisposizione dello schema del rendiconto della gestione,
- la corretta tenuta della contabilità del comune,
- la registrazione degli impegni di spesa,
- la gestione delle riscossioni e dei pagamenti,
- gli adempimenti relativi alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio,
- la verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (rispetto del limite di spesa del personale ex art. 1 comma 557 Legge n. 296/2006, verifica rispetto del pareggio di bilancio),

- verifica e definizione del finanziamento delle spese di investimento,
- lo svolgimento di attività di collaborazione/supporto all'Organo di Revisione contabile dell'Ente.
- la gestione Iva in particolare la legge di bilancio 2017 (L. 232/2016) ha prescritto a partire dall'esercizio 2017 l'obbligo anche per gli Enti Locali di comunicare trimestralmente i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta mediante apposita piattaforma dell'Agenzia delle Entrate.

Il servizio di economato poi, che fa capo al servizio finanziario, si occupa della gestione in contanti delle spese minute ed urgenti per gli uffici, delle piccole manutenzioni, delle riscossioni in contanti (in particolar modo dello scassetto dei più di 70 parcometri comunali), della gestione del magazzino. L'Amministrazione, in considerazione della previsione di incrementare ulteriormente il numero di parcometri, sta svolgendo una indagine di mercato per valutare l'opportunità di affidare l'attività di scassetto ad una società esterna.

Accanto a quelli che sono obiettivi istituzionali, il servizio finanziario per l'anno 2018 perseguirà ulteriori obiettivi strategici e gestionali e precisamente:

- il rispetto del pareggio di bilancio che ha preso il posto del patto di stabilità. L'art. 1 comma 707 della legge di stabilità 2016 ha disposto la cessazione, a decorrere dall'anno 2016, di tutte le disposizioni inerenti il patto di stabilità applicate fino all'esercizio 2015 ed ha introdotto nuovi vincoli di finanza pubblica, stabilendo che ai fini del concorso del contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti assoggettati alle nuove regole del pareggio di bilancio devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali. La disposizione dunque ha previsto l'abbandono del saldo finanziario in termini di competenza mista, come era previsto per il patto di stabilità e considera la differenza tra le entrate e spese finali in termini di sola competenza. Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 del bilancio armonizzato, mentre le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del bilancio armonizzato. Al fine di poter verificare il rispetto del nuovo vincolo, al bilancio dovrà essere allegato un prospetto contenente le previsioni di competenza triennali, rilevanti in sede di rendiconto. La norma chiarisce che non sono considerati gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Pertanto nelle spese finali non devono considerarsi quelle della missione 20 programma 2 "Fondo crediti di dubbia esigibilità" e della missione 20 programma 3 "Altri fondi" che sono destinati a confluire nell'avanzo di amministrazione accantonato. La legge di bilancio 2017 (L. 232/2016) ha esteso anche per gli anni futuri la possibilità

di includere nel saldo il fondo pluriennale vincolato al netto della quota derivante dall'indebitamento. L'inclusione del fondo pluriennale vincolato tra gli aggregati utili alla determinazione di un saldo finale di competenza non negativo è funzionale a rendere neutra, nella programmazione degli investimenti, la distanza temporale tra l'acquisizione delle risorse ed i tempi di realizzazione delle opere pubbliche. Il fondo pluriennale vincolato è stato introdotto nella contabilità armonizzata per poter conciliare due principi generali fondamentali di tutta la riforma: da un lato dare certezza della copertura finanziaria degli investimenti prima della loro effettiva realizzazione e dall'altro lato di poter registrare la spesa al momento del suo perfezionamento giuridico, imputandola in ragione dell'esigibilità, potendo così registrare correttamente i debiti delle pubbliche amministrazioni.

- La predisposizione degli atti gara relativi al Servizio di Tesoreria, ed in particolare del capitolato speciale che dovrà essere sottoposto alla preventiva approvazione del Consiglio Comunale entro il 30 giugno 2018;
- L'estinzione anticipata di n. 3 mutui con parte dei proventi incassati dall'alienazione di un immobile di proprietà comunale, da sottoporre al Consiglio entro il 30/10/2018,
- Il supporto continuo favore delle altre direzioni finalizzato alla corretta applicazione del nuovo sistema di contabilità armonizzata introdotto dal D. Lgs. 118/2011 anche attraverso l'organizzazione di appositi corsi di formazione (almeno due);
- Predisposizione dello schema della verifica della Salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000 entro tre giorni dalla ricezione della documentazione propedeutica (tutte le relazioni dei dirigenti);
- Predisposizione del Bilancio di previsione entro 10 giorni dalla ricezione di tutta la documentazione propedeutica;
- Predisposizione del Rendiconto della Gestione entro 10 giorni dalla ricezione di tutta la documentazione propedeutica (determine di riaccertamento dei residui predisposte da ciascun dirigente);
- Rilascio di parere di regolarità contabile e di eventuale attestazione di copertura finanziaria mediamente entro 3 giorni dalla trasmissione della determinazione e mediamente entro 2 giorni dalla trasmissione delle proposte di deliberazioni di Consiglio Comunale e di Giunta Comunale;

Riguardo il servizio economato l'obiettivo sarà quello della razionalizzazione delle spese. L'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le postazioni dei vari uffici e misure di razionalizzazione nell'uso delle autovetture concorreranno al contenimento della spesa mantenendo inalterata l'efficienza dei servizi, così come evidenziato nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 29 marzo 2018 avente ad oggetto: "Approvazione dello schema di piano triennale di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture (art. 2, commi 594 - 599, Legge 24 dicembre 2007, n. 244), prevedendo una riduzione dei costi del 7%.

L'attività gestionale del Servizio provveditorato ed economato comprende le seguenti attività:

- 1) approvvigionamento dei beni e dei servizi necessari per l'espletamento dell'attività comunale;
- 2) pagamento tasse di circolazione;
- 3) gestione servizio Economato per le spese minute ed urgenti;
- 4) rendicontazione delle spese effettuate corredata di tutta la documentazione giustificativa da sottoporre alla verifica del Collegio dei Revisori;
- 5) organizzazione del servizio Pulizia Ambienti Comunali della sede Comunale di Toiano e del relativo personale;
- 6) gestione carte carburanti di tutti gli automezzi in uso nell'Ente;
- 7) predisposizione della gara per le polizze assicurative del parco auto di proprietà del Comune, nonché delle polizze relative ai volontari della Protezione Civile;
- 8) gestione della spesa per consumo gas edifici scolastici;
- 9) gestione delle spese di rappresentanza (targhe commemorative, corone di alloro, fiori, etc...)
- 10) Scassetamento dei circa 70 parcometri dislocati sull'intero territorio cittadino, con il prelievo, il conteggio ed il riversamento in Tesoreria di circa € 1.100.000,00 annui, tutti rigorosamente in monetine a partire da 5 centesimi;

Si evidenzia che il Servizio Provveditorato è stato coinvolto nella gestione dell'emergenza dei containers provvedendo al reperimento sia di brandine, materassi, lenzuola, asciugamani e coperte, nonché l'approvvigionamento di acqua e garantendo la disponibilità di tali beni di prima necessità ai potenziali fruitori.

Parte B**OBIETTIVI STRATEGICI PER IL TRIENNIO 2018 -2020**

OBIETTIVO Strategico n. 1	OBIETTIVO DI EFFICACIA			Data inizio: 01/01/2018		Data fine: 31/12/2018
DEFINIZIONE OBIETTIVO	Adeguamento della programmazione alle nuove regole della finanza pubblica.					
Dirigente coordinatore	Daniela Caianiello					
U.O.C. di riferimento	Michelangelo Lubrano					
MODALITA'	Prospettare soluzioni strategiche per la realizzazione del programma dell'amministrazione nell'ambito dell'attività di comunicazione agli uffici e alla Giunta delle regole, strategie e meccanismi sottesi alla formulazione delle nuove regole di finanza pubblica nonché dei saldi progressivamente conseguiti affinché ogni servizio possa contribuire propositivamente all'individuazione di nuove e diverse strategie d'azione.					
LINEE GUIDA, VINCOLI ED EVENTUALE COLLEGAMENTO AL DUP	Legge di bilancio					
RISULTATI ATTESI	Rispetto del pareggio di bilancio.					
COSTI	Senza maggiori risorse.					
	Descrizione	Valore attuale	Valore atteso	Valore realizzato monitoraggio intermedio	Valore realizzato monitoraggio finale	grado di realizzazione
INDICATORE n. 1	Rispetto dei vincoli di finanza	rispettato	rispettato			
NOTE						

Parte B**OBIETTIVI STRATEGICI PER IL TRIENNIO 2018 -2020**

OBIETTIVO Strategico n. 2	OBIETTIVO DI EFFICACIA			Data inizio: 01/01/2018		Data fine: 31/12/2018
DEFINIZIONE DELL'OBIETTI	Elaborazione del capitolato del servizio di tesoreria Comunale.					
Dirigente coordinatore	Daniela Caianiello					
U.O.C. di riferimento	Tiziana Galderisi					
MODALITA'	Elaborare il capitolato di Tesoreria Comunale da sottoporre al Consiglio Comunale.					
RISULTATI ATTESI	Presentazione del capitolato del Servizio di Tesoreria all'apposita Commissione Consiliare.					
COSTI	Senza maggiori risorse.					
	Descrizione	Valore attuale	Valore atteso	Data	Valore realizzato monitoraggio	grado di realizzazione
INDICATORE n. 1	Presentazione del Capitolato alla Commissione Consiliare	0	1	30/06/2018		

Parte B**OBIETTIVI STRATEGICI PER IL TRIENNIO 2018 -2020**

OBIETTIVO Strategico n. 3	OBIETTIVO DI EFFICACIA			Data inizio: 01/01/2018		Data fine: 31/12/2018
DEFINIZIONE DELL'OBIETTIVO	Ridurre i costi di gestione attraverso l'elaborazione del Piano Triennale di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali e delle autovetture.					
Dirigente coordinatore	Daniela Caianiello					
U.O.C. di riferimento	Gianluca Policce (sino al 31/05/2018) Tiziana Esposito (dal 1/06/2018)					
MODALITA'	Utilizzare tutti gli strumenti (Consip, M.E.P.A.) a disposizione per ottenere migliori prezzi di acquisto. Ottimizzare l'organizzazione degli uffici in modo da ridurre i costi di esercizio.					
LINEE GUIDA, VINCOLI ED EVENTUALE COLLEGAMENTO AL DUP	Spending Review D.L. 95/2012 e la successive normative per la riduzione dei costi delle Pubbliche Amministrazioni. Piano triennale di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali art. 2 commi 594 – 599 L. 244/2007, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 29/03/2018.					
RISULTATI ATTESI	Contenere, a parità di efficacia, i costi di acquisto di prodotti e servizi migliorando quindi l'efficienza e l'economicità della spesa.					
COSTI	Senza maggiori risorse.					
	Descrizione	Valore attuale	Valore atteso	Data	Valore realizzato monitoraggio	grado di realizzazione
INDICATORE n. 1	Riduzione della spesa corrente per acquisti di provveditorato	65.797,94	-7%	31/12/2018		

Parte B**DOTAZIONI STRUMENTALI**

TIPOLOGIA	N.	TIPOLOGIA	N.
TERRENI		AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	2
FABBRICATI	1	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	12
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	1	UNIVERSALITA' DI BENI (PATRIM. INDISP.)	
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	15	UNIVERSALITA' DI BENI (PATRIM. DISP.)	62

Attività	ufficio	Descrizione degli indicatori di attività	2016	2017	2018
popolazione 31/12			81.824	81.528	
ELABORARE il bilancio di previsione dell'ente	bilancio	importo bilancio di previsione	458.038.710,55	474.681.859,80	459.924.401,11
		importo entrata corrente	120.679.636,65	99.674.706,74	99.543.042,89
		importo entrata capitale	73.809.449,95	49.406.053,06	22.140.692,15
		importo spesa corrente	129.710.786,83	91.356.762,99	91.747.811,40
		importo spesa capitale	110.362.521,25	68.723.950,60	40.119.917,21
		importo spesa rimborso prestiti	5.060.282,47	5.132.374,24	5.478.709,25
		autonomia finanziaria - (E: Titolo I + Titolo III/Titoli I + II + III)	89,74	91,13	89,42
		autonomia impositiva - (E: Titolo I/Titoli I + II + III)	58,98	62,87	62,18
		pressione finanziaria - (E: Titolo I + Titolo II/Popolazione)	1.021,31	1.065,37	888,34
		pressione tributaria - (E: Titolo I/Popolazione)	869,95	886,87	759,27
		intervento erariale - (Trasferimenti statali/Popolazione)	62,17	22,79	60,40
		intervento regionale - (Trasferimenti regionali/Popolazione)	28,27	11,68	21,02
		quota percentuale oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente (oneri destinati /oneri incassati)	0	0	0
		copertura spesa corrente con entrate tributarie - (tit. I entrata/tit. I + III spesa)	54,87	69,24	63,67
		percentuale di interessi passivi sui mutui rispetto alle entrate correnti - (int. Passivi/tit. I+II+III entrate)	3,67	2,90	2,58
		copertura spese correnti con entrate trasferite da altri enti - (tit. II entrate/tit. I + III spesa)	9,54	13,94	10,82
		numero variazioni di bilancio	2	9	1

Sezione 1 – Obiettivi strategici

PREDISPORRE le variazioni degli atti di programmazione dell'ente	bilancio	variazione Entrata	239.369.869,91	1.722.706,10	10.901.605,97
		variazione Entratacorrenti	3.617.057,12	982.766,67	100.000,00
		variazione Entratacapitale	5.652.813,70	739.939,43	10.801.605,97
		variazione Spesa	239.369.869,91	1.722.706,10	26.031.617,69
		variazione Spesa correnti	4.123.481,65	957.235,43	4.484.689,84
		variazione Spesa capitale	1.108.279,17	765.470,67	21.546.927,85
		incidenza variazioni di Entrata corrente rispetto al totale delle Entrate correnti	3,48	0,99%	0.10

ELABORARE il rendiconto dell'ente	bilancio	importo entrata corrente	99.551.019,43	97.924.627,77	93.648.817,00
		importo entrata titoli	69.683.638,23	64.505.981,23	62.124.645,73
		importo entrata titoliI	5.464.246,98	8.854.426,73	6.743.252,33
		importo entrata titoliII	24.403.134,22	24.564.219,81	24.780.918,94
		importo entrata capitale	57.818.587,59	19.064.999,48	15.182.625,67
	bilancio	importo spesa corrente	87.178.326,10	76.851.030,06	72.093.872,82
		importo spesa capitale	36.626.980,81	27.978.615,95	17.547221,24
		importo spesa rimborso prestiti	3.789.514,24	4.387.354,29	4601.685,58
		valore del patrimonio netto a fine anno	295.144.371,68	181.401.353,32	155.941.555,43
		autonomia finanziaria - (E: Titoli I + Titolo III/Titoli I + II + III)	94,38%	90,95	92,79
		autonomia impositiva - (E: Titolo I/Titoli I + II + III)	69,90%	65,87	66,34
		pressione finanziaria - (E: Titoli I + Titolo II/Popolazione)	918,41	899,82	834,48
		pressione tributaria - (E: Titolo I/Popolazione)	851,63	791,21	762,00
		intervento erariale - (Trasferimenti statali/Popolazione)	32,72	62,40	60,29
		intervento regionale - (Trasferimenti regionali/Popolazione)	15,29	29,74	21,01
quota percentuale oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente (oneri destinati /oneri incassati)	0,00	0,00	0,00		
copertura spesa corrente con entrate tributarie - (tit. I entrata/tit. I + III spesa)	76,60%	84,04	78,57		

Sezione 1 – Obiettivi strategici

APPORRE il parere di regolarità contabile APPORRE il visto di copertura finanziaria	ragioneria	numero deliberazioni di Consiglio sottoposte all'ufficio	118	217	
		Numero deliberazioni di Giunta sottoposte all'ufficio	187	193	
		numero determinazioni con visto di copertura finanziaria	2504	2484	
CARICARE impegni dispesa	ragioneria	importo complessivo impegnato nell'anno	270.206.522,02	228.586.501,52	253.747.527,03
		numero impegni caricati nell'anno	7.937	7.677	7.578
CARICARE accertamenti di entrata	ragioneria	importo complessivo accertato nell'anno	299.981.307,89	245.346.364,19	247.594.689,13
		numero accertamenti caricati nell'anno	5.618	6.320	7.305
		numero mandati emessi	9.571	9.267	9.438
		numero fatture caricate nell'anno	8.659	10.065	9.429
EMETTERE reversali di incasso	ragioneria	importo complessivo delle reversali emesse	272.368.634,58	231.513.583,66	220.208.518,78
		numero reversali emesse	7.450	8.184	9.000
		numero provvisori in entrata da coprire	5.825	7.799	7.800

Sezione 2 – Obiettivi strategici

MANEGGIARE i contanti assegnati alla cassa economale	provveditorato	importo complessivo dei buoni economali	76.714,84	84.977,59	12.173,46 ad oggi
		numero dei buoni emessi	495	591	108 “ “
APPALTARE servizi e forniture comuni a più uffici	provveditorato	gare effettuate con procedura informale (affido diretto - cottimo fiduciario) (dal 2014 extra piattaforme)	7	8	//
		procedure di fornitura mediante Consip	5	29	11 “ “
APPROVVIGIONARE il magazzino economale con materiale di cancelleria		numero tipologie di beni di cancelleria a magazzino	467	500	500 “ “
		numero ordini	1	1	//
APPROVVIGIONARE il magazzino economale con carta per fotoriproduzione e stampanti	provveditorato	giacenza complessiva dei beni (ad inizio periodo) - carta fotocopie - quantità in risme	3.108	526	1127 “ “
		totale beni caricati a magazzino nell'anno - carta bianca - quantità in risme	3.650	2890	2700 “ “
		totale beni scaricati da magazzino nell'anno - carta bianca - quantità in risme	4.986	5372	2100 “ “
		valore del magazzino ad inizio periodo - cartabianca	8.349,26	1376,95	2080,60 “ “
		numero ordini	1	2	//
		importo complessivo di acquisto delle risme	9.313,48	12.502,23	//