

SERVIZIO FINANZIARIO

OBIETTIVI DI CARATTERE GENERALE - anni 2015, 2016 e 2017

L'annualità 2015 prevede l'introduzione della contabilità armonizzata, con la rappresentazione dei dati di bilancio anche in base agli schemi previsti dal d.lgs 118/2011. La rappresentazione a bilancio dei dati contabili per l'amministrazione comunale di Belfiore ha dovuto tenere conto degli esiti del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi precedentemente effettuato.

Servizio finanziario parte entrata.

Considerazioni in relazione agli obiettivi da perseguire negli anni 2015-2017 per la parte corrente di entrata con riferimento alle voci di cui ai capitoli 1 (Avanzo di amministrazione) – 2 Fondo pluriennale vincolato alle spese correnti – 3 Fondo pluriennale vincolato alle spese in conto capitale - 40-45 (ICI/IMU-TASI) – 55 (Addizionale all'irpef) - 60 (Tosap) - (Tari):

Cap. 1 Avanzo di amministrazione. L'obiettivo di gestione relativo a tale capitolo è contraddistinto dall'operazione di raccordo fra l'avanzo disponibile risultante dal bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2014 ed il suo utilizzo per il finanziamento delle spese deliberate, nel rispetto altresì degli obblighi previsti dal patto di stabilità.

Cap. 2-3 (FPV spese correnti e c/capitale). Taluni residui passivi, a seguito del riaccertamento straordinario, sono stati spostati dall'esercizio di assunzione della relativa spesa, all'esercizio nel quale si prevede l'esigibilità della spesa stessa. Tale operazione non rileva ai fini del patto di stabilità ed ai fini dell'equilibrio di bilancio, in quanto è "finanziata" attraverso la creazione delle 2 poste attive denominate Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di conto capitale. Tali voci (cap.2 e 3) comprendono altresì gli importi relativi alle spese stanziare in conto competenza nell'esercizio 2015, ma effettivamente esigibili negli esercizi successivi sulla base dei cronoprogrammi delle opere cui si riferiscono.

Cap. 40 - 45 (ICI/IMU-TASI): Monitoraggio e verifica della corrispondenza introiti con previsioni di bilancio. Prosecuzione dell'attività di controllo amministrativo delle partite immobiliari, con emissione degli avvisi di accertamento se dovuti, emissione dei ruoli per la riscossione coattiva dell'imposta nei casi di esecutività di atti impositivi ai quali non abbia fatto seguito il pagamento da parte del contribuente.

Cap. 55 (Addizionale comunale all'irpef): Monitoraggio delle riscossioni per la verifica della corrispondenza con gli stanziamenti di bilancio.

Cap. 60 (Tosap): L'attività dovrà per lo più essere contraddistinta dal rilascio delle autorizzazioni alle occupazioni temporanee.

Tari: Attività di controllo sul piano finanziario e tariffario allo scopo della predisposizione delle relative proposte di deliberazioni consiliari.

Altre voci significative in entrata sono costituite dal fondo di solidarietà (cap.120), dai trasferimenti compensativi in materia di IMU (cap. 150) e dal trasferimento per il fondo sviluppo investimenti. In entrambi i casi trattasi di previsioni da effettuare e monitorare sulla base delle comunicazioni presenti nel sito della finanza locale.

Oltre ad assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio, a decorrere dal 2013, l'Ente è tenuto al rispetto dell'obiettivo previsto per il patto di stabilità interno. Dovranno essere costantemente monitorate le voci di entrata (accertamenti di parte corrente e riscossioni in c/capitale) e di spesa (impegni delle spese correnti e pagamenti relativi alle spese di investimento), anche allo scopo di individuare gli investimenti attuabili che consentano di rispettare gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 e successivi, senza incorrere in ritardi di pagamento.

Servizio finanziario parte spesa.

Gli obiettivi e le attività da porre in essere in relazione alle risorse assegnate al servizio per le spese 2015-2017 possono essere sintetizzabili nel seguente modo:

Capitoli 20 e 40: Erogazione delle indennità di carica e gettoni di presenza agli amministratori e relativa irap, erogazione del compenso spettante al Revisore dei Conti (previa richiesta). Da luglio 2015 è operativo il nuovo organo di revisione finanziaria dell'Unione dei Comuni di Verona Est, competente per tutti i comuni dell'Unione (che hanno trasferito la funzione), ragion per cui da tale data il costo del servizio è compreso nella quota annua devoluta per i costi di funzionamento dell'Unione stessa.

Capitolo 30: Trasferimento all'Unione dei Comuni di Verona Est. Come sopra citato, tale trasferimento, è operato su richiesta dell'Unione, sulla base della ripartizione dei costi previsti nel bilancio di previsione dalla stessa approvato.

Capitoli 50 - 60 - 110 - 120 - 130 - 160 - 170 - 180 - 230 - 280 - 290 - 320 - 330 - 340 - 390 - 410 - 415 - 470 - 1020 - 1030 - 1080:

Erogazione degli emolumenti al personale dipendente in relazione a quanto stabilito dai contratti collettivi nazionali e decentrati, dei relativi contributi previdenziali e assicurativi e dell'irap.

Capitoli 260 - 580 - 870 - 1260 - 1670:

Verifica dei piani di ammortamento dei mutui passivi non estinti accessi per la realizzazione di lavori e opere pubbliche ed erogazione delle quote interessi e capitale. Verifica del rispetto dei limiti di indebitamento.

Capitolo 150: Dotazione finanziaria per spese varie di tesoreria, e per servizi di competenza dell'ufficio.

Capitolo 160: IVA a debito. A seguito delle operazioni rilevanti ai fini iva e delle liquidazioni trimestrali, deve essere effettuato il versamento dell'IVA a debito.

Capitolo 200: Evidenziazione dei compensi a carico dell'Ente per la riscossione dei tributi.

Capitolo 235: Predisposizione dell'iter per la verifica e la restituzione di quanto richiesto dai contribuenti a titolo di erronei versamenti di tributi di propria competenza.

Capitoli 315 e 385: Trasferimento ad Unione dei Comuni per il costo dei servizi convenzionati dei responsabili del servizio amministrativo e tecnico, previa verifica delle relative richieste.

Capitoli 430 - 620 - 660 - 725 :

Monitoraggio dell'andamento delle spese telefoniche uffici comunali, scuole elementare , medie e biblioteca.

Capitolo 430: Gestione dotazioni hardware e software: l'obiettivo da perseguire dall'ufficio, consiste nell'esecuzione in economia di determinati servizi che non richiedano particolari conoscenze specialistiche per la loro esecuzione (operazioni di verifica e l'aggiornamento dei sistemi antivirus e antispam - autorizzazione dell'utilizzo delle caselle di posta elettronica collegate al dominio istituzionale).

Capitolo 440: Copertura assicurativa dei rischi derivanti da situazioni e/o attività dell'Ente, in relazione alle disposizioni dell'Amministrazione. Per il corrente esercizio l'ufficio dovrà dare continuità alla copertura assicurativa relativa ai contratti: incendio, infortuni, auto rischi diversi ed apparecchiature elettroniche (contratto in scadenza il 30/11/2017; R.C. e prestatori di lavoro dipendente (contratto in scadenza il 30/11/2016; Impianti fotovoltaici, R.C. Auto e Colpa lieve Ente (contratti in scadenza nel 2015).

Capitolo 480: Erogazione di somme a titolo di imposte e tasse (per lo più imposte del consorzio di bonifica)

Capitolo 495: Fondo crediti di dubbia esigibilità. Con l'introduzione della contabilità armonizzata è stato introdotto tale fondo. Necessita costruire un accantonamento di bilancio calcolato per l'anno 2015 almeno nel 36% della media dell'incidenza del non riscosso sull'accertato di taluni voci per il quinquennio precedente da prendere in considerazione discrezionalmente dall'Ente. Tale voce deve essere costantemente aggiornata nel corso dell'esercizio.

Schema delle principali attività che dovranno porsi in essere nel triennio 2015-2017:

- Predisposizione della proposta di bilancio di previsione 2016 entro i termini previsti per legge;
- Collaborazione con l'Organo di revisione finanziaria per la predisposizione della relazione/parere al bilancio di previsione;
- Predisposizione del certificato al Bilancio di Previsione;
- Attività di collaborazione con l'Organo di revisione finanziaria nell'approntamento della;
- Predisposizione della proposta di bilancio consuntivo 2014;
- Predisposizione della Relazione della Giunta Comunale al bilancio consuntivo su indicazioni della stessa;
- Attività di collaborazione con l'Organo di revisione finanziaria nell'approntamento della relazione/parere al bilancio consuntivo;
- Trasmissione telematica del bilancio consuntivo alla Corte dei Conti;
- Attività di collaborazione con l'Organo di revisione finanziaria nell'approntamento della Relazione sulle linee guida relative al bilancio consuntivo da trasmettere alla Corte dei Conti (adempimento introdotto dalla legge finanziaria per l'anno 2006).
- Predisposizione del certificato al bilancio consuntivo;
- Autoliquidazione Inail;
- Controllo e consegna al personale dipendente della Certificazione Unica Dei redditi predisposta dal servizio di elaborazione paghe, contemporaneamente necessita trasmettere il/i flusso/i contenente le medesime informazioni delle Certificazioni Uniche all'Agenzia delle Entrate;
- Elaborazione e trasmissione delle certificazioni sui redditi da lavoro autonomo erogati nell'esercizio precedente, e contemporanea trasmissione del/i flusso/i all'Agenzia delle Entrate;
- Predisposizione e controllo della documentazione per l'elaborazione della dichiarazione iva, irap e 770;
- Redazione e trasmissione alla Ragioneria Generale dello Stato del conto annuale del personale;
- Redazione della relazione al conto annuale del personale alla Ragioneria Generale dello Stato;

- Controllo e contabilizzazione degli stipendi mensilmente, predisposizione dei versamenti previdenziali assistenziali ed assicurativi;
- Contenimento dei tempi di pagamento entro i tempi medi previsti dalla normativa vigente, con l'indicazione dei relativi indici, e con la trasmissione dei flussi dei pagamenti alla piattaforma dei debiti/crediti.
- Rendicontazione delle partecipazioni societarie;
- Trasmissione a mezzo entratel delle rendicontazioni predisposta da altri servizi (contratti non registrati - concessioni edilizie dia/scia - licenze servizi demografici);
- Predisposizione delle proposte di variazione al bilancio sulla base delle richieste avanzate dai responsabili dei servizi e dall'amministrazione;
- Predisposizione della proposta di assestamento generale di bilancio;
- Trasmissione ai responsabili dei servizi della bozza dei fabbisogni finanziari per la redazione della proposta di bilancio di previsione;