

RESPONSABILE EMILIO UBALDINO  
PROGRAMMA BILANCIO E SERVIZI FINANZIARI  
STRATEGIA Gestione contabile nel contesto della contabilità armonizzata

## **ATTIVITA'**

### **Gestione Cassa Economale e procedure di acquisto di modico valore**

Gestione acquisti economici, sia sulla base di progettualità ed impegni di competenza delle diverse aree, che su impegni propri assunti direttamente. Verifica delle procedure di pagamento "per cassa" ai fini di una loro razionalizzazione e snellimento. Tale attività deve garantire le procedure di spesa caratterizzate da urgenza e indifferibilità, non programmabili secondo le consuete e ordinarie fasi della spesa.

**RESPONSABILE EMILIO UBALDINO**

### **INDICATORI ASSOCIATI**

n. atti di reintegro del fondo economico

SH amministratori, Uffici Ente

TARGET 1

valore al 31/12 1

### **AZIONI**

1 Gestione acquisti economici

2 Verifica procedure di spesa urgenti ed indifferibili

### **DIPENDENTI COLLEGATI**

SCANDROGLIO ENRICO

70,00%

### **ATTUAZIONE A DICEMBRE**

1 Gestione acquisti economici regolarmente svolta

2 Verifica procedure di spesa urgenti ed indifferibili regolarmente svolta

## ATTIVITA'

### Gestione contabile finanziaria armonizzata

Nel contesto della nuova contabilità armonizzata si realizzano le principali attività in ambito finanziario relative a:  
rendicontazione finanziaria della gestione precedente per evidenziare i risultati relativi alla dinamica delle entrate e delle spese, verificare gli scostamenti rispetto alle previsioni;  
supporto tecnico ed operativo agli uffici per la revisione dei residui attivi e passivi e delle poste contabili confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato;

programmazione finanziaria e predisposizione dei principali strumenti di programmazione previsti dalla legge (bilancio di previsione annuale) cercando di garantire l'espletamento delle funzioni fondamentali previste dalla legge Delrio;  
PEG finanziario e assegnazione risorse finanziarie e umane ai responsabili della gestione;  
controllo di regolarità contabile sugli atti di impegno e di liquidazione al fine di garantire una gestione finanziaria coerente con le procedure della spesa e dell'entrata previste dalla normativa vigente;  
istruttoria e rilascio dei pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e delle attestazioni di copertura della spesa sugli atti dirigenziali che comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico - finanziaria o sul patrimonio dell'ente;  
programmazione e gestione degli incassi e dei pagamenti ;  
corretta gestione degli adempimenti fiscali e tributari di competenza, compresi quelli in materia di IVA;

**RESPONSABILE EMILIO UBALDINO**

## INDICATORI ASSOCIATI

n. atti di gestione finanziaria predisposti

SH Amministrazione - Cittadini - Uffici Ente

TARGET 55

valore al 31/12 129

n. registrazioni contabili effettuate (impegni / accertamenti)

SH Amministrazione - Cittadini - Uffici Ente

TARGET 2.000

valore al 31/12 3.195

n.ordinativi informatici di pagamento e di incasso

SH Amministrazione - Cittadini - Uffici Ente

TARGET 12.000

valore al 31/12 15.857

## AZIONI

- 1 Predisposizione bilancio di previsione ed allegati
- 2 Predisposizione PEG Finanziario
- 3 Riaccertamento dei residui e verifica esigibilità impegni ed accertamenti
- 4 Predisposizione rendiconto finanziario ed allegati
- 5 Controllo di regolarità sugli atti
- 6 Istrutoria per rilsacio pareri di regolarità contabile
- 7 Controlli ed emissione degli ordinativi di incasso e pagamento
- 8 Verifiche di cassa e gestione dei rapporti con la Tesoreria
- 9 Gestione adempimento fiscali e tributari
- 10 Supporto tecnico agli uffici dell'Ente in materia contabile e finanziaria
- 11 Invii telematici Corte dei Conti, BDAP, Agenti della Riscossione etc
- 12 Verifica conti Agenti Contabili
- 13 Attività residuali varie

## DIPENDENTI COLLEGATI

BORGONI LAURA	50,00%
GUARRERA STEFANIA	80,00%
MAGRINI TAMARA	70,00%
SANTORI LORELLA	85,00%
SCANDROGLIO ENRICO	30,00%
GRAZIANI GIANCARLO	95,00%

## ATTUAZIONE A DICEMBRE

- 1 Predisposizione bilancio di previsione ed allegati, attività regolarmente presidiata e svolta
- 2 Predisposizione PEG Finanziario regolarmente,,attività regolarmente presidiata e svolta
- 3 Riaccertamento dei residui e verifica esigibilità impegni ed accertamenti, attività regolarmente presidiata e svolta

4 Predisposizione rendiconto finanziario ed allegati, attività regolarmente presidiata e svolta

5 Controllo di regolarità sugli atti, attività regolarmente presidiata e svolta

RESPONSABILE EMILIO UBALDINO  
PROGRAMMA BILANCIO E SERVIZI FINANZIARI  
STRATEGIA Gestione contabile nel contesto della contabilità armonizzata

## ATTIVITA'

### Gestione contabile economico patrimoniale armonizzata

Nel contesto della nuova contabilità armonizzata, si realizzano attività tese alla registrazione dei fatti gestionali per gli effetti e le implicazioni di natura economica e patrimoniale che producono. La conciliazione delle registrazioni finanziarie con le registrazioni economiche e patrimoniali è una attività di notevole impatto per la complessità tecnica e per la coerenza dei dati finanziari con riferimento al Piano dei Conti Integrato introdotto dalla Riforma Contabile. In altri termini, a seguito dell'entrata a regime della contabilità economico-patrimoniale negli enti, si è reso necessario un attento lavoro di analisi e di valutazione con gli uffici dell'Ente teso a trattare in modo coerente un dato numerico su più dimensioni contabili (cassa, competenza finanziaria potenziata, economica e patrimoniale).

RESPONSABILE EMILIO UBALDINO

### INDICATORI ASSOCIATI

n. registrazioni in contabilità generale

SH Amministrazione, Uffici, Ente

TARGET 13.000

valore al 31/12 15.658

n. scritture di rettifica ed integrative

SH Amministrazione, Uffici, Ente

TARGET 25

valore al 31/12 52

### AZIONI

1 Controllo registrazioni in contabilità generale

2 Conciliazione registrazioni finanziarie con registrazioni economiche e patrimoniali

### DIPENDENTI COLLEGATI

BORGONI LAURA

5,00%

GUARRERA STEFANIA

20,00%

MAGRINI TAMARA

20,00%

SANTORI LORELLA

15,00%

ATTUAZIONE A DICEMBRE

1 Controllo registrazioni in contabilità generale regolarmente e tempestivamente svolto

2 Conciliazione registrazioni finanziarie con registrazioni economiche e patrimoniali regolarmente svolta

RESPONSABILE EMILIO UBALDINO  
PROGRAMMA BILANCIO E SERVIZI FINANZIARI  
STRATEGIA Presidio delle dinamiche finanziarie volto a fronteggiare gli effetti negativi delle misure restrittive conseguenti alla legge n. 190/14 e smi

## **ATTIVITA'**

### **Presidiare le entrate per il finanziamento delle attività istituzionali.**

Le ultime manovre finanziarie, contenute nelle leggi di bilancio, rendono ancora più necessario accrescere il presidio sulle entrate tributarie dell'ente e l'impegno costante in attività inerenti il recupero e la gestione delle entrate in oggetto, con lo scopo di ridurre al minimo il fenomeno dell'evasione e dell'elusione tributaria, garantendo con ciò maggiore equità fiscale e nel contempo rendendo disponibili risorse finanziarie per l'Amministrazione.

Diventa, pertanto, prioritario presidiare tutte le attività di gestione dei tributi, dalla fase organizzativa e regolamentare a quella accertativa a quella connessa alla riscossione coattiva.

Alle attività relative alla gestione, dal punto di vista normativo e contabile, delle imposte, tasse, trasferimenti statali e regionali si unisce inoltre quella connessa alla gestione contabile delle entrate extratributarie di competenza dell'ente, la cui responsabilità organizzativa e amministrativa è demandata ai responsabili dei servizi ai quali rispettivamente le entrate sono affidate.

Particolare rilevanza assume il presidio degli interventi statali in materia di bilanci delle province, per la frammentarietà delle misure attivate e la problematicità di applicazione che troppo spesso comportano.

Considerato che, in assenza di versamento diretto di quanto dovuto dalla Provincia per il concorso al contenimento della spesa pubblica ai sensi dell'art. 1, comma 418 e 419, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, è previsto il recupero da parte del MEF con rivalsa sul gettito RCA e IPT, sono prevedibili difficoltà gestionali per la tempestiva contabilizzazione di tali entrate che richiederanno costanti e difficili contatti e relazioni con l'Agenzia delle Entrate.

**RESPONSABILE EMILIO UBALDINO**

## **INDICATORI ASSOCIATI**

% di scostamento fra entrate tributarie programmate e entrate effettivamente accertate

SH Amministrazione, Uffici, Ente

TARGET <10%

valore al 31/12 0,8%

## **AZIONI**

- 1 Presidio entrate tributarie
- 2 Supporto agli uffici per presidio delle entrate proprie dell'Ente
- 3 Verifiche propedeutiche alle variazioni di bilancio e di PEG

**DIPENDENTI COLLEGATI**

BORGONI LAURA  
SCIPIO MARIO

40,00%  
100,00%

**ATTUAZIONE A DICEMBRE**

- 1 Presidio entrate tributarie, attività regolarmente e tempestivamente svolta
- 2 Supporto agli uffici per presidio delle entrate proprie dell'Ente, attività regolarmente e tempestivamente svolta
- 3 Verifiche propedeutiche alle variazioni di bilancio e di PEG, attività regolarmente e tempestivamente svolta



RESPONSABILE EMILIO UBALDINO  
PROGRAMMA BILANCIO E SERVIZI FINANZIARI  
STRATEGIA Presidio delle dinamiche finanziarie volto a fronteggiare gli effetti negativi delle misure restrittive conseguenti alla legge n. 190/14 e smi

## ATTIVITA'

### Presidio e razionalizzazione spese funzionamento e spese fisse

Nel quadro di difficoltà illustrato nella sezione strategica, è importante salvaguardare gli equilibri finanziari mettendo in campo azioni tese alla razionalizzazione, se possibile, alla riduzione di spese fisse e di funzionamento, considerate non comprimibili per loro natura. L'attività è tesa a fornire dati e analisi agli uffici, in un lavoro costante di scambio di informazioni e di confronto.

RESPONSABILE EMILIO UBALDINO

### INDICATORI ASSOCIATI

N. informative/comunicazioni ai servizi dell'Ente

SH Amministrazione, uffici ente

TARGET 2

valore al 31/12 3

### AZIONI

1 Supporto agli Uffici per analisi ed azioni tese a riduzione delle spese di funzionamento dell'Ente

2 Estrazione dati propedeutiche alle variazioni di bilancio e di PEG

### DIPENDENTI COLLEGATI

BORGONI LAURA

5,00%

MAGRINI TAMARA

10,00%

GRAZIANI GIANCARLO

5,00%

### ATTUAZIONE A DICEMBRE

1 Supporto agli Uffici per analisi ed azioni tese a riduzione delle spese di funzionamento dell'Ente, attività regolarmente svolta

2 Estrazione dati propedeutiche alle variazioni di bilancio e di PEG, attività regolarmente svolta

