

RENDICONTAZIONE OBIETTIVI ANNO 2021 SERVIZIO RAGIONERIA E CONTROLLO DI GESTIONE

OBIETTIVO TRASVERSALE COMUNI-UNIONE

Area: SERVIZIO RAGIONERIA E CONTROLLO DI GESTIONE

Responsabile: DIREZIONE GENERALE - SERVIZIO RAGIONERIA E CONTROLLO DI GESTIONE

Peso: 20/100

Nome obiettivo	Emergenza sanitaria ed economica da Covid-19 - Monitoraggio della programmazione e degli equilibri di bilancio
	Annuale/Plurienn.: 2020-2021 Anno di prev. conclusione: 2021

CONTESTO:

L'emergenza sanitaria da Covid-19 che ha colpito – anche - il nostro Paese a partire dal mese di febbraio 2020 e si sta protraendo nei primi mesi del 2021 ha un impatto trasversale su tutti i settori della Pubblica Amministrazione.

La programmazione 2021 degli EELL - Comuni e Unione nel contesto della bassa reggiana - così come descritta nei rispettivi DUP e PEG necessita di una revisione alla luce dell'emergenza Covid e delle numerose ordinanze e provvedimenti che hanno profondamente modificato l'assetto dei servizi pubblici.

Il tavolo congiunto Comuni-Unione svoltosi a metà luglio 2020, e supportato dagli indirizzi dei componenti del Nucleo Tecnico di Valutazione Associato ha pertanto concordato e condiviso, durante il monitoraggio dello stato di attuazione degli obiettivi di PEG-PDO 2020, la redazione di un progetto trasversale da inserire entro il mese di settembre 2020 nei PEG e documenti di programmazione, nel rispetto delle tempistiche disciplinate dal Regolamento del Sistema di Valutazione e Performance comuni-unione.

DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO E DEI RISULTATI ATTESI:

L'emergenza sanitaria si è trasformata inevitabilmente anche in emergenza economica ed organizzativa per gli enti locali. I provvedimenti di 'distanziamento sociale' e conseguente blocco delle attività produttive, adottati dal Governo nei mesi passati, hanno infatti avuto importanti riflessi anche sugli equilibri dei bilanci comunali.

Molti sono stati i provvedimenti normativi a carattere straordinario adottati dal Legislatore per concorrere al loro mantenimento. Altri ne verranno certamente in futuro. In questo difficile e complesso contesto socio-economico il costante monitoraggio dell'andamento di entrate e spese rappresenta un'attività essenziale del responsabile del servizio finanziario e dell'intera struttura organizzativa dell'Ente.

Si tratta di un'attività che deve essere svolta con cadenza pressoché quotidiana, con la costante collaborazione dei singoli responsabili di servizio (ciascuno per la parte di Peg di propria competenza) e l'Amministrazione comunale. Anche la gestione coordinata dei rapporti con gli enti e le società partecipate (ASP, Sabar Spa e Sabar Servizi, Unione dei comuni e ASBR, aggiungere riferimenti comunali) e dei relativi flussi di cassa in entrata ed in uscita diventa fondamentale in questa fase. Finalità dell'obiettivo è pertanto proprio il costante monitoraggio del bilancio 2021, in stretta e costante collaborazione con la giunta comunale e con i responsabili di servizio, ciascuno per la parte di risorse in entrata ed in uscita di propria competenza, nonché dei rapporti finanziari con tali soggetti esterni.

L'obiettivo consiste quindi in:

- Monitoraggio con cadenza quindicinale delle voci di spesa e di entrata (contributi straordinari statali e/o regionali post Codiv-2020/2021)

- Monitoraggio delle spese straordinarie dovute all'emergenza Covid-19
- Focus sul controllo della spesa dei servizi alla persona, ai sensi dell'art 48 CURA ITALIA per la riorganizzazione dei servizi inerenti la non autosufficienza (disabili e anziani) e dell'area infanzia (0-6 anni)

I risultati attesi consistono in:

- Mantenimento degli equilibri di bilancio
- Trasparenza e informativa politico gestionale

C - DESCRIZIONE DELLE MACRO-FASI E TEMPISTICA:

N. °	Descrizione fase	Responsabile della fase	Prodotto intermedio atteso	Tempificazione delle attività											
				Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
1	Monitoraggio e verifica dell'andamento di entrate e uscite di bilancio	Responsabili servizio	di	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2	Confronto con i responsabili di servizio ciascuno per quanto di competenza	Responsabili servizio	di	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
3	Approfondimento delle norme di legge adottate dal Legislatore a sostegno degli enti locali e loro effetti sugli equilibri di bilancio	Responsabili servizio	di	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
4	Confronto con la giunta unione sull'esito dell'attività di monitoraggio e condivisione delle misure da adottare	Responsabili servizio	di	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
5	Adozione delle eventuali misure di cui al precedente punto n.4, ove necessarie al fine di mantenere gli equilibri di bilancio	Responsabili servizio	di	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
6	Predisposizione degli atti amministrativi (deliberazioni di Consiglio/Giunta) relativi alle misure di cui ai punti precedenti	Responsabile Servizio Finanziario	del	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Indicatori di risultato:

Confronto periodico tra i Responsabili di servizio con il coordinamento del Responsabile del servizio finanziario

Informativa periodica alla Giunta e all'assessore al bilancio

Rispetto della tempistica prevista per le singole fasi dell'obiettivo

Confronto con il tavolo sovracomunale e società / enti controllati

Per la rendicontazione di competenza del Responsabile del servizio finanziario si veda prospetto sottostante.

RAGIONERIA E CONTROLLO DI GESTIONE (Servizio finanziario)

RENDICONTAZIONE OBIETTIVI 2021

MARIA BEATRICE MORBILLI

CONTESTO ED ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO

Nel decennio dalla costituzione dell'Unione il confluire di un crescente numero di servizi comunali ha determinato sia una crescita in volume di risorse finanziarie gestite sia una complessità crescente di attività amministrative.

Il servizio ragioneria, anche con l'istituzione del servizio di controllo di gestione, ha nel tempo progressivamente perfezionato le modalità di comunicazione del proprio operare nei confronti dei Comuni che l'hanno costituita. Tuttavia, la necessità di informazione e trasparenza comporta un continuo aggiornamento ed adattamento dei processi informativi al fine di soddisfare al meglio le esigenze di trasparenza e collaborazione tra gli enti partecipanti all'Unione e l'Unione stessa.

Il servizio di ragioneria, nei primi anni di attività si è avvalso dei servizi finanziari e di ragioneria comunali regolamentati tramite convenzione inizialmente sottoscritta con il Comune di Guastalla e successivamente con il Comune di Novellara, convenzione quest'ultima che comprende il servizio economato e segreteria.

Dal 2016 si è avviato un percorso di strutturazione di un proprio servizio di Ragioneria implementato dalle funzioni di controllo di gestione.

Nel corso dell'anno 2018 l'organico si è implementato di un'unità di personale di categoria C con profilo di istruttore amministrativo avente mansioni prettamente amministrative e contabili di coordinamento con il Servizio sociale integrato zonale ed il servizio di Polizia Municipale. Nel corso dell'anno 2020 è stata attivata una procedura concorsuale per la selezione di istruttori amministrativi di categoria C condivisa con il Comune di Novellara ed il Comune di Luzzara. Da tale selezione è stata assunta un'unità di personale da dedicare al servizio ragioneria e controllo di gestione dell'Unione che ha preso servizio nell'ultimo trimestre dell'anno. L'organico attuale del servizio è quindi composto da un responsabile e tre istruttori amministrativi. Per la gestione del servizio economato/segreteria/ragioneria è stato sottoscritto con il Comune di Novellara un accordo, con scadenza prorogata al 31/03/2022, per la condivisione delle attività e delle risorse umane di tali servizi al fine di determinare in un assetto confacente alle esigenze dei due enti entro breve.

Il servizio associato di controllo di gestione nel 2021 ha proseguito la propria attività di coordinamento con i Comuni attraverso il tavolo dei referenti comunali procedendo al monitoraggio dei servizi associati aggiornando i dati raccolti nella banca dati "Osservatorio Unione" rendendo possibile il confronto in termini di efficienza, efficacia ed economicità.

Il controllo di gestione è volto a perseguire un miglioramento della qualità dei servizi erogati ai cittadini sviluppando nello stesso tempo economie di scala ed una crescente efficienza gestionale, fornendo ai responsabili dei singoli servizi trend economici ed indicatori di attività utili alle proprie politiche gestionali.

L'Unione attraverso la partecipazione attiva dei Comuni al tavolo tecnico dei referenti comunali, finalizzato alla raccolta ed alla verifica dei dati e alla condivisione dei risultati ottenuti, cerca di diffondere una cultura ed un metodo che prediliga il lavoro per obiettivi e trasparenza di risultati.

La trasparenza si realizza in report che rispondano alle esigenze degli stakeholder (Organi politici comunali, personale Unione e Comuni, cittadini, Regione sezione autonomie).

Nr.	PESO OBIETTIVO	PROGETTI E/O OBIETTIVI DI PROGRAMMA ASSEGNATI PER L'ESERCIZIO 2021	STATO DI ATTUAZIONE ATTESO			INDICATORI RISULTATO	Rendicontazione obiettivi 2021
			30.06	30.09	31.12		
1- OBIETTIVO TRASVERSALE Relazione competenze servizio finanziario	20%	ATTIVITA' POST EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID 2019 Monitoraggio della programmazione e degli equilibri di bilancio	70%	90%	100%	MANTENIMENTO EQUILIBRI ANNO 2021: - il mantenimento degli equilibri ha portato ai seguenti dati risultanti dal pre-consuntivo 2021, avanzo di competenza positivo di € 2.194.494,80 dato da: - il totale delle entrate finali 2021 è pari ad € 28.856.816,77 - il totale delle spese finali 2021 è pari ad € 26.662.321,97 - tale risultato prevede in sede di rendicontazione un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità rispettoso delle percentuali definite dai metodi richiesti di principi contabili ed adeguato all'andamento degli incassi, permettendo la salvaguardia degli equilibri futuri determinati dai residui attivi.	Monitorato l'equilibrio di bilancio nell'adozione delle variazioni agli stanziamenti effettuate il 24/03-29/04-26/05-27/07-26/09-18/11. Si è provveduto ad inviare la certificazione dei fondi COVID ricevuti entro la scadenza del 31/05 e si è condiviso con i responsabili comunali 05/03-12/05-28/06 l'utilizzo delle risorse ricevute e le opportunità di utilizzo di quelle da ricevere. Prima della predisposizione delle variazioni che impattavano sui bilanci comunali si è provveduto tramite call mirate con i responsabili finanziari a condividere e trasmettere le informazioni contabili da recepire nei bilanci comunali anticipando i tempi delle approvazioni consiliari. A seguito dell'approvazione in consiglio di tali variazioni si è inviata PEC ai Comuni formalizzando le comunicazioni. In sede di staff unionale settimanale sono stati costantemente informati i responsabili di servizio dell'Unione in merito alle novità normative aventi riflessi finanziari.
2	30%	SVILUPPO Monitoraggio aspetti economico/finanziari rapporti Azienda speciale Bassa Reggiana	20%	80%	100%	- analisi budget dei contratti di servizio e variazioni infra-annuali - confronto con rendicontazione anni precedenti - monitoraggio cash-flow	Trasferimento delle risorse ricevute dai Comuni ad Azienda entro i 15 giorni dalla ricezione, solleciti ai Comuni per mantenere cash-flow tale da migliorare le tempistiche di pagamento dei fornitori da parte dell'azienda. Analizzato contratti a rendicontazione 2021 e confronto con anno precedente e budget 2022. Migliorato il residuo debito al 31/12/2021 rispetto agli anni precedenti -6% rispetto alla spesa totale annua.

3	20%	SVILUPPO RAGIONERIA: riorganizzazione del servizio/accordo gestione economato e segreteria	10%	90%	100%	<ul style="list-style-type: none"> - formazione personale assunto e riorganizzazione attività ufficio - analisi dell'organizzazione attuale e confronto con i responsabili del Comune di Novellara e Direttore Unione 	A seguito di incontri con i responsabili del Comune si è proceduto a rinnovare fino al 31/03/2022 l'accordo in essere con il Comune di Novellara in vista dei pensionamenti in corso. Nel corso dell'anno 2021 è stata rimodulata la disponibilità del personale dell'Unione a favore del Comune di Novellara per sopperire al godimento delle ferie del personale in attesa del collocamento a riposo. Sono state acquisite alcune mansioni del personale comunale in Unione ed è stato supportato il servizio protocollo per il maggior flusso di corrispondenza del servizio di polizia locale.
4	25%	CONSOLIDAMENTO RAGIONERIA: scadenziario fornitori/Piattaforma certificazione crediti	30%	80%	100%	<ul style="list-style-type: none"> - perfezionamento del sistema di verifica delle scadenze di pagamento al fine di comunicare correttamente i dati di scadenza alla piattaforma certificazione crediti - riduzione del debito scaduto al 31/12 rispetto all'anno precedente - mantenimento virtuoso dell'indicatore di tempestività dei pagamenti 	Sono state raccordate mensilmente le posizioni debitorie risultanti dalla piattaforma certificazione crediti con quanto risulta dal gestionale di contabilità. E' stato rilevato l'indice di tempestività dei pagamenti trimestrale dalla piattaforma ed è stato pubblicato alla sezione amministrazione trasparente del sito dell'Ente. Con delibera di Giunta del 23/02/2022 è stato attestato la riduzione del debito residuo 2021 rispetto al 2020 -17,03% ed il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali rilevando un indice IRP di -10 giorni rispetto alla scadenza debiti commerciali 30 gg o 60 gg ove convenuto.
5	5%	CONSOLIDAMENTO CONTROLLO DI GESTIONE: aggiornamento a rendiconto 2020 della banca dati "Osservatorio Unione"	0%	70%	100%	<ul style="list-style-type: none"> - aggiornamento Trend dei costi dei servizi - aggiornamento indicatori di attività e raffronto con altri enti - monitoraggio spesa sociale - Report e condivisione dei dati con il tavolo dei referenti comunali 	Sono stati compilati i report relativi agli indicatori dei servizi comunali e dei servizi in Unione con i dati del consuntivo 2020 e diffusi tra i referenti comunali al controllo di gestione.