



SCHEDE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2018/2020 E INDICATORI AREA BILANCIO

MISSIONE 1 – PROGRAMMA 3-10-11 MISSIONE 20 – PROGRAMMA 1-2 MISSIONE 99 – PROGRAMMA 1	PROGETTO: GESTIONE FINANZIARIA	RESPONSABILE GESTIONALE: Rossano Viganò RESPONSABILE POLITICO: Arcangelo Riccardi
---	---	--

OBIETTIVO PROGETTO:	1) Gestione del bilancio 2) Rendiconto esercizio finanziario 2017 3) Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 4) Richiesta di contributo regionale ordinario, statale regionalizzato, e straordinario 5) D.U.P. 2019/2021 e Bilancio di previsione finanziario 2019/2021 6) Bilancio consolidato esercizio 2017
--------------------------------	--

Legenda tipo obiettivo: M = mantenimento, S = sviluppo, I = innovativo

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo		Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2017	Risultato previsto 2018/2019/2020	Grado di raggiungimento
1	Gestione del bilancio	Supporto contabile a tutti i servizi per la realizzazione dei programmi di bilancio	M	Esecuzione delle operazioni in tempi standard Definizione del procedimento entro 30 giorni	Almeno il 90% delle operazioni svolte entro il termine di 30 giorni	Rispetto dei termini previsti dalla normativa e dal Regolamento di contabilità dell'Ente	100%
Macroattività					Interdipendenze (Cdr coinvolti)	Tutte le attività di supporto contabile finalizzate alla realizzazione dei programmi di bilancio sono state regolarmente eseguite in tempi standard, o comunque nei termini previsti dalla Legge.	
Contabilizzazione delle entrate e delle spese mediante registrazione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, con apposizione del visto attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni di impegno di spesa. Monitoraggio costante degli impegni e accertamenti, sia a residui che in competenza, per la verifica ed il mantenimento degli equilibri finanziari. Registrazione fatture passive e verifica della disciplina I.V.A./fiscale. Verifica atti di liquidazione provenienti dagli uffici e dei relativi allegati: • Controllo situazioni di inadempienza da parte dei fornitori in ordine al pagamento dei tributi e segnalazione a Equitalia per pagamenti superiori a € 5.000,00; • Controllo validità dei modelli D.U.R.C. acquisti dagli uffici; • Controllo dell'indicazione dei codici C.I.G./C.U.P. acquisiti dagli uffici; • Controllo tracciabilità flussi finanziari (conto dedicato) per emissione del bonifico. Emissione di reversali di incasso per la contabilizzazione delle entrate conseguenti alla regolarizzazione dei sospesi di tesoreria. Emissione mandati di pagamento, verifica del rispetto del termine di pagamento entro il termine standard di 30 giorni dal ricevimento della fattura secondo quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 192/2011. Controllo periodico del conto corrente postale di tesoreria per la riscossione coattiva dei crediti dei Comuni associati, per la verifica degli incassi acquisiti, per il prelievo fondi per l'accredito sul conto di tesoreria, e per il riversamento ai Comuni beneficiari. Emissione fatture attive verso i Comuni associati, tenuta e stampa dei registri I.V.A.. Adempimenti relativi alla Certificazione Unica per dipendenti e professionisti, al Conto annuale del personale, all'Anagrafe delle prestazioni (sia in fase di caricamento delle autorizzazioni concesse di volta in volta, sia in fase di certificazione annua finale), al Modello 770 per ritenute Irpef, e al Modello Unico per Irap. Pubblicazione sul sito web dell'Ente – sezione trasparenza - di tutti i dati contabili obbligatori per legge. Gestione dei rapporti con la tesoreria. Gestione dei rapporti con il broker per la stipula delle polizze assicurative e per la gestione dei sinistri. Supporto al Revisore unico dei Conti in ordine agli adempimenti e controlli richiesti dalla normativa. Supporto per la predisposizione degli allegati finanziari di tutte le funzioni trasferite all'Unione, sia nella fase preventiva che in quella di rendicontazione finale. Utilizzo della piattaforma per la certificazione dei crediti attraverso la trasmissione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) di cui all'art. 27 del D.L. n. 66/2014 convertito nella Legge n. 89/2014, ottemperando alle diverse fasi del ciclo di vita dei debiti commerciali (invio/ricezione/contabilizzazione/comunicazione dei debiti scaduti/eventuale certificazione dei crediti/pagamento). Conservazione di fatture, mandati e reversali. Gestione provvisoria del bilancio di previsione 2018 fino alla sua approvazione. Ricognizione annuale sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia equilibri di bilancio. Variazioni di bilancio e assestamento generale di bilancio. Predisposizione, in collaborazione con le altre Aree, del P.E.G. operativo e finanziario, e sue variazioni. Gestione fondo economale di cassa, rendicontazione trimestrale e annuale, e invio alla Corte dei Conti.					Tutti i CdR quali unità di supporto contabile		

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo		Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2017	Risultato previsto 2018/2019/2020	Grado di raggiungimento
2	Rendiconto esercizio finanziario 2017	Chiusura esercizio 2017 e accertamento avanzo di amm.ne	M	Predisposizione dello schema di Rendiconto entro il mese di marzo	Rispetto del termine del 30 aprile	Consentire l'approvazione del Rendiconto entro la scadenza di legge (30 aprile)	100%
Macroattività					Interdipendenze (Cdr coinvolti)	Con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 24 del 10/04/2018 è stato disposto il riaccertamento ordinario dei residui; tale adempimento obbligatorio per legge, propedeutico all'approvazione dello schema di Rendiconto, si è protratto oltre i tempi previsti per il ritardo nell'invio dei dati, da parte della software house, relativi al valore dei verbali per violazioni al C.D.S. accertati ed il riparto ai Comuni associati sui territori dei quali sono state comminate. Lo schema di Rendiconto dell'esercizio 2017, con tutti gli allegati di legge, è stato quindi approvato dalla Giunta dell'Unione nella stessa seduta del riaccertamento ordinario dei residui, con deliberazione n. 25. Il Rendiconto dell'esercizio 2017 è stato poi approvato dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 06 del 08/05/2018 (il tempo necessario per consentire la redazione della relazione del Revisore dei conti ed il successivo deposito di 20 giorni della relativa documentazione), pubblicato sul sito web istituzionale, e trasmesso alla B.D.A.P.. Il Certificato al Conto di bilancio per il Ministero dell'Interno è stato trasmesso nei termini di legge.	
Verifica e ricognizione dei residui attivi e passivi d'intesa con tutti i Responsabili di Area. Proposta di deliberazione di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui. Determinazione puntuale del Fondo crediti di dubbia esigibilità. Predisposizione Rendiconto degli Agenti Contabili interni ed esterni ove previsti. Predisposizione Conto del Bilancio, Conto del patrimonio e Conto economico secondo i nuovi principi previsti dal nuovo ordinamento contabile sulla contabilità economico-patrimoniale. Aggiornamento dell'inventario dei beni immobili (se presenti) e dei mobili, e relativa etichettatura. Predisposizione elenco dei beni gestiti dai consegnatari. Predisposizione della relazione sulla gestione della Giunta, dello schema di Rendiconto, e allegati vari. Proposta di deliberazione di Giunta di approvazione dello schema. Assistenza tecnica al Revisore Unico dei Conti. Proposta di deliberazione consiliare di approvazione definitiva. Stampa finale e fascicolazione degli elaborati e pubblicazione sul sito web dell'Ente. Trasmissione dati alla B.D.A.P.. Predisposizione del Certificato al Conto di bilancio per Ministero dell'Interno.					Tutti i CdR per la verifica dei residui attivi e passivi		

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo		Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2017	Risultato previsto 2018/2019/2020	Grado di raggiungimento
3	Bilancio di previsione finanziario 2018/2020	di Approvazione strumenti di programmazione finanziaria di esercizio corrente	M	Predisposizione dello schema di Bilancio di previsione finanziario entro la scadenza di legge	Rispetto della scadenza di legge	Consentire l'approvazione del Bilancio di previsione finanziario entro la scadenza di legge (31 marzo)	100%
Macroattività					Interdipendenze (Cdr coinvolti)	Lo schema di Bilancio di previsione finanziario 2018/2020, con tutti gli allegati di legge, è stato approvato dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 09 del 13/02/2018. Il Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato poi approvato dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 04 del 14/03/2018, pubblicato sul sito web istituzionale, e trasmesso alla B.D.A.P.. Unitamente alle varie variazioni di bilancio che si sono susseguite durante l'esercizio 2018, sono stati effettuati gli adempimenti obbligatori riguardanti la ricognizione sugli equilibri e l'assestamento generale di bilancio, approvati dal Consiglio dell'Unione rispettivamente con deliberazioni n. 14 e 15 del 25/07/2018. Il Certificato del Bilancio per il Ministero dell'Interno è stato trasmesso nei termini di legge.	
Raccolta e verifica proposte di stanziamento dalle varie aree. Verifica delle risorse disponibili, delle necessità di spesa, e delle compatibilità. Predisposizione dello schema di bilancio di previsione finanziario 2018/2020, della nota integrativa, e allegati vari. Determinazione puntuale del Fondo crediti di dubbia esigibilità. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte entrata e di parte spesa. Proposta di deliberazione di Giunta di approvazione dello schema. Assistenza tecnica al Revisore Unico dei Conti. Proposta di deliberazione consiliare di approvazione definitiva. Stampa finale e fascicolazione degli elaborati e pubblicazione sul sito web dell'Ente. Trasmissione dati alla B.D.A.P.. Predisposizione del Certificato del Bilancio per Ministero dell'Interno.					Tutti i CdR per le proposte di stanziamento e per le relazioni sullo stato di attuazione dei programmi		

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo		Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2017	Risultato previsto 2018/2019/2020	Grado di raggiungimento
4	Richiesta di contributo regionale ordinario, statale regionalizzato, e regionale straordinario	Iter di presentazione domande di contributo	M	Predisposizione domande di contributo entro le scadenze	Assegnazione dei n. 3 contributi regionali	Presentazione domande corrette entro i termini	100%
		Macroattività			Interdipendenze (Cdr coinvolti)		
		<u>Contributo ordinario</u> Stesura della relazione annuale sull'andamento della gestione associata (di cui all'art. 20, comma 2, della L.R. n. 19/2008 e dell'art. 9 del Regolamento Regionale) contenente dati di natura tecnico-contabile riferiti all'anno precedente, stesura del documento riguardante le informazioni di dettaglio sui servizi in gestione associata, e inoltro telematico alla Regione Lombardia della documentazione di cui sopra, corredata dalla domanda di contributo firmata digitalmente. <u>Contributo statale regionalizzato</u> Inoltro telematico della domanda firmata digitalmente alla Regione Lombardia, con dettaglio degli impegni di spesa riferiti all'anno precedente per ogni missione/programma. <u>Contributo straordinario per spese di investimento</u> Inoltro telematico della domanda firmata digitalmente alla Regione Lombardia, corredata dai dati contabili relativi agli investimenti previsti per l'anno in corso. A seguire, rendicontazione delle spese effettivamente sostenute.			Tutti i CdR per la raccolta dei dati di natura tecnica		

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo		Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2017	Risultato previsto 2018/2019/2020	Grado di raggiungimento
5	D.U.P. e Bilancio di previsione finanziario 2019/2021	Inizio iter di approvazione	S	Definizione dello schema di Bilancio di previsione finanziario 2019/2021	Rispetto della scadenza di legge	Predisposizione Bilancio di previsione entro la scadenza di legge (dicembre), salvo proroga	100%
Macroattività					Interdipendenze (Cdr coinvolti)	Il D.U.P. 2019/2021 è stato approvato dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 42 del 25/07/2018 e trasmesso successivamente ai Consiglieri per le conseguenti valutazioni/deliberazioni. Lo schema di aggiornamento al D.U.P. 2019/2021 è stato approvato dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 02 del 29/01/2019 ed approvato dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 02 del 26/02/2019, tenuto conto che la Conferenza Stato-Città del 18 febbraio 2016 ha stabilito che l'iter di approvazione della nota di aggiornamento al D.U.P. può seguire quello delle altre deliberazioni accessorie al bilancio di previsione finanziario, ovvero nella stessa sessione di Consiglio in cui si approva il bilancio stesso, e tenuto altresì conto che con proprio decreto del 07/12/2018 il Ministro dell'Interno ha dapprima differito al 28/02/2019 il termine per l'approvazione dei Bilanci degli Enti Locali, e successivamente con proprio decreto del 25/01/2019 lo stesso ha ulteriormente differito il termine al 31/03/2019. Il D.U.P. 2019/2021 recepisce le linee programmatiche approvate dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 17 del 05/10/2016, da realizzare nel corso del mandato (giugno 2015-giugno 2020).	
Si provvederà nel corso del mese di luglio, sulla base dell'asestamento finale del Bilancio di previsione finanziario 2018/2020, a definire il D.U.P. 2019/2021, ovvero lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli Enti Locali, e che costituisce nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Il D.U.P. si articolerà in due sezioni, una strategica e l'altra operativa, cioè l'una avente un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo e delineante gli obiettivi strategici dell'ente, l'altra, di portata triennale, declinante la strategia in obiettivi operativi collegandoli con le risorse disponibili. Il D.U.P. accoglierà le proposte di stanziamento dei Responsabili di Area che verranno coinvolti nella stesura del documento. Successivamente si procederà nel corso degli ultimi mesi dell'anno alla predisposizione del primo schema di bilancio di previsione finanziario 2019/2021 per la verifica delle risorse disponibili, delle necessità di spesa, e delle compatibilità con il D.U.P. (che all'occorrenza, verrà aggiornato), alla predisposizione della nota integrativa, e allegati vari. A seguire proposta di deliberazione di Giunta di approvazione dello schema, assistenza tecnica al Revisore Unico dei Conti, e proposta di deliberazione consiliare di approvazione definitiva.					Tutti i CdR		

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo		Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2017	Risultato previsto 2018/2019/2020	Grado di raggiungimento
6	Bilancio consolidato esercizio 2017	Attività relative al sistema contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011	I	Predisposizione dello schema di Bilancio consolidato entro la scadenza di legge	Rispetto del termine del 30 settembre	Consentire l'approvazione del Bilancio consolidato entro la scadenza di legge (30 settembre)	100%
Macroattività					Interdipendenze (Cdr coinvolti)	Con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 28 del 26/07/2017 è stato approvato l'elenco di enti, aziende e società che compongono, con l'Unione dei Comuni Lombarda "B.B.O.", il "Gruppo Amministrazione Pubblica Unione dei Comuni Lombarda "B.B.O.", dando pertanto atto che il "Gruppo Bilancio consolidato" dell'Unione dei Comuni Lombarda "B.B.O." è formato dall'Unione stessa e dalla Comunità della Pianura Bresciana – Fondazione di partecipazione. Non essendo stato necessario procedere con un aggiornamento del "Gruppo" per assenza di modifiche nell'assetto delle partecipazioni e/o della normativa, si è proceduto con la redazione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2017, il cui schema è stato approvato dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 46 del 05/09/2018. Il Bilancio consolidato per l'esercizio 2017 è stato poi approvato dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 18 del 02/10/2018, pubblicato sul sito web istituzionale, e trasmesso alla B.D.A.P..	
Conferma o nuova definizione del perimetro di consolidamento (Gruppo Amministrazione Pubblica). Formazione degli elenchi da approvare in Giunta. Predisposizione direttive ed indirizzi agli Organismi ed Enti strumentali rientranti nel perimetro di consolidamento. Definizione flussi informativi. Verifica delle strutture e delle tecniche di consolidamento. Proposta di deliberazione di Giunta di approvazione dello schema. Assistenza tecnica al Revisore Unico dei Conti. Proposta di deliberazione consiliare di approvazione definitiva. Stampa finale e fascicolazione degli elaborati e pubblicazione sul sito web dell'Ente. Trasmissione alla B.D.A.P.					Tutti i CdR		