

ALLEGATO “B1” AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2018

INDIRIZZI GESTIONALI E CRITERI PROCEDURALI GUIDA

LINEE DI INDIRIZZO IN MATERIA DI ITER PROCEDURALE PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI E DI AFFIDAMENTO DI SERVIZI, FORNITURE E LAVORI

- capitoli di spesa correlati al funzionamento generale: (*personale, cancelleria, stampati, utenze, affitti, servizi e manutenzioni ordinarie, affitti passivi, e altri prodotti per servizi di comunicazione, ecc.*). Sono attribuiti ai responsabili dei servizi alla cui funzionalità sono destinati gli interventi mentre la competenza “procedurale” è attribuita ai competenti Servizi trasversali;
- iter procedurale per acquisti di beni e affidamenti di servizi:
 - i servizi dell'Ente dovranno inviare al Servizio responsabile di procedura richiesta scritta relativa agli acquisti e agli affidamenti di servizi che intendono effettuare, con l'indicazione delle caratteristiche tecniche del bene o delle prestazioni contrattuali richieste;
 - le procedure per l'acquisto dei beni o per gli affidamenti dei servizi richiesti saranno attivate e poste in essere secondo le modalità procedurali indicate dalla normativa vigente nazionale e regolamentare. La Legge n. 94/2012 di conversione del D.L. n. 52/2012 recante “disposizioni urgenti per la razionalizzazione della spesa pubblica” dispone che le Amministrazioni pubbliche, per gli acquisti di beni e servizi di importo inferiore alla soglia comunitaria, sono tenute a ricorrere al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (il MePa di CONSIP) ovvero ad altri Mercati Elettronici;
- emissione buoni d'ordine: per quanto riguarda le modalità procedurali nell'individuazione del contraente, l'ordinazione delle spese dovrà sempre avvenire tramite l'emissione di buoni d'ordine.
- Procedure di gara effettuate dal Servizio Contratti, Appalti e Semplificazione amministrativa in cui i capitoli di spesa sono assegnati ad altro Centro di Responsabilità e ad altro Responsabile di Procedura

Si applica quanto disposto dall'art. 3 del nuovo Regolamento comunale per la disciplina dei Contratti approvato con atto di C.C. n. 16/2018 :

1. Per i capitoli di spesa in cui il Responsabile di procedura di PEG non sia il Servizio Appalti e Contratti, le procedure di affidamento di beni e servizi, anche mediante adesione a convenzioni Consip e/o Intercenter, di valore complessivo inferiore a € 40.000 oltre IVA vengono gestite direttamente dai singoli Servizi dell'Ente esclusivamente tramite MePa o Intercenter, salvo che i beni e servizi richiesti non siano presenti sul mercato elettronico. Di norma, in base a quanto stabilito in sede di PEG, i capitoli relativi alla fornitura di beni e i capitoli relativi alle prestazioni di servizi di carattere trasversale sono assegnate in forma accentrata al Servizio Appalti Contratti e Semplificazione amministrativa. Il Servizio Appalti e Contratti, su richiesta, presta consulenza giuridico amministrativa ai Servizi dell'Ente per la predisposizione degli atti e dei capitolati relativi agli affidamenti di importo inferiore a € 40.000,00 ferma restando la competenza dei singoli Servizi all'espletamento delle procedure di gara.
2. Le procedure di affidamento di lavori di valore complessivo inferiore a € 40.000 oltre IVA vengono gestite direttamente dai singoli Servizi dell'Ente.
3. Le procedure di affidamento di servizi, forniture e lavori mediante procedure ordinarie o procedure negoziate sotto soglia di rilevanza comunitaria di importo pari o superiore a € 40.000, sono gestite dal Servizio Appalti e Contratti.
4. Per le procedure di affidamento di cui al precedente co. 3:
 - α) sono di competenza del Servizio Dirigente del Centro di Responsabilità e Responsabile di procedura che svolge il ruolo di RUP:
 - l'acquisizione del CIG (Codice identificativo di Gara) mediante il Servizio Appalti Contratti;
 - l'acquisizione del CUP (Codice Unico di Progetto);
 - l'approvazione dell'Avviso di manifestazione di interesse ove previsto;
 - l'approvazione della determinazione a contrattare contenente il Capitolato speciale di gara;

- la predisposizione del Verbale di gara relativo alla valutazione dell'offerta tecnica in caso di offerta economicamente più vantaggiosa e le funzioni di segretario della Commissione giudicatrice relative a tale fase;
- la sottoscrizione del contratto;
- l'inserimento dati su schede SITAR (Sistema informativo Telematico dell'Osservatorio Regionale dei Contratti Pubblici di lavori, servizi e forniture della Regione Emilia-Romagna) relativi alle fasi successive alla procedura di gara;
- l'inserimento delle informazioni relative a Amministrazione Trasparente – schede AVCP L. 190/2012 relative alle fasi successive alla procedura di gara

b) sono di competenza del Servizio Appalti e Contratti:

- redazione e sottoscrizione del bando di gara e delle lettere di invito.
- la nomina della Commissione giudicatrice e del relativo segretario. L'indicazione dei nominativi facenti parte della Commissione sono espressamente individuate con lettera sottoscritta dal Dirigente del Centro di Responsabilità competente.
- La predisposizione del Verbale di gara relativo alle sedute pubbliche;
- i controlli sui requisiti generali, economico-finanziari, tecnico-professionali sull'aggiudicatario;
- la determinazione di aggiudicazione definitiva;
- l'inserimento dati su schede SITAR (Sistema informativo Telematico dell'Osservatorio Regionale dei Contratti Pubblici di lavori, servizi e forniture della Regione Emilia-Romagna) relativi alle fasi della procedura di gara;
- la pubblicità degli esiti di gara;
- predisposizione del contratto, registrazione ed archiviazione telematica dello stesso;
- l'inserimento delle informazioni relative a Amministrazione Trasparente – schede AVCP L. 190/2012 relative alla procedura di gara
- Per la determinazione dell'importo dell'affidamento si utilizza il valore massimo stimato dell'appalto come definito dal successivo art. 4.
- I rinnovi di contratti già affidati con procedura di gara in cui era prevista tale opzione nei documenti di gara sono di competenza del Servizio Dirigente del Centro di Responsabilità e Responsabile di procedura che svolge il ruolo di RUP

che predisporre gli atti, ove richiesto, con la consulenza giuridico amministrativa del Servizio Appalti e Contratti. Il Servizio Appalti e Contratti cura la verifica del possesso dei requisiti generali e morali, nonché economico finanziari e tecnico organizzativi della ditta affidataria.

Gli affidamenti mediante procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara di cui all'art. 63 del D.Lgs. 50/2016 di qualunque importo sono di competenza del Servizio Dirigente del Centro di Responsabilità e Responsabile di procedura che svolge il ruolo di RUP. Il Servizio Appalti e Contratti, su richiesta, presta consulenza giuridico amministrativa ai Servizi dell'Ente per la predisposizione degli atti e dei capitolati relativi a tali affidamenti.

CONTABILITA' FISCALE

- attività rilevanti ai fini IVA: ai fini della contabilità fiscale IVA è stata data segnalazione nei capitoli di PEG della rilevanza IVA secondo le attività individuate come di seguito riportato;
- attività optate ai fini IRAP: si conferma l'opzione per l'applicazione dell'IRAP secondo il metodo del valore della produzione per le attività individuate come di seguito riportato.

L'iva sulle fatture imputate interamente ai Centri di costo rilevati ai fini iva, come identificati nella tabella sottoriportata, è detratta al 100%. Nel caso di spese promiscue la percentuale di detraibilità viene stimata secondo criteri oggettivi sulla base dei dati comunicati dai Servizi competenti.

ALLEGATO PEG 2018

ATTIVITA' RILEVANTI AI FINI IVA E IRAP COMMERCIALE

ATTIVITA' RILEVANTE IVA	CENTRO DI COSTO		OPZIONE IRAP COMM
ASILI NIDO (compresi manutenzione e rimborso utenze asili)	PA06	Istituzione Nidi e Scuole dell'infanzia	SI
SCUOLE DELL'INFANZIA COMUNALI (compresi refezione, manutenzione e rimborso utenze SCI)	PA06	Istituzione Nidi e Scuole dell'infanzia	SI
REFEZIONE SCOLASTICA DELLE SCUOLE DELL'INFANZIA STATALI (compresi manutenzione e rimborso utenze mense scuole infanzia statali)	PA06	Istituzione Nidi e Scuole dell'infanzia	SI
REFEZIONE SCOLASTICA DELLA SCUOLA DELL'OBBLIGO (compresi manutenzione e rimborso utenze mense scuola obbligo)	0175	Refezione scolastica scuola dell'obbligo	SI
APPARTAMENTI PROTETTI ANZIANI CON RETTE INCASSATE DAL COMUNE (appartamenti Pieve Modolena via F.lli Cervi 93)	0128	Strutture residenziali per anziani	NO
STRUTTURE DI ACCOGLIENZA	0141	Alloggi temporanei Jerry Masslo	SI
	0140	Alloggi temporanei Via Dalmazia (con esclusione primo piano)	SI
CASA DELLE DONNE	0144	Casa delle donne	SI
CAMPO SOSTA NOMADI	0208	Campo nomadi di Via Calvetro	SI
CINEMA	0148	Cinema comunale Rosebud	SI
MOSTRE, LABORATORI, PRE-POST SCUOLA E ALTRE ATTIVITA' PER LE SCUOLE A PAGAMENTO	0170	Biblioteche	NO
	0164	Musei	NO
	0236	Servizi per l'accesso	NO
ILLUMINAZIONE ELETTRICA CON LAMPADE VOTIVE CIMITERI	0272	Lampade votive	NO
MANIFESTAZIONI FIERISTICHE E MERCATI (sagra Giareda, Patrono e altre iniziative a pagamento)	191	Mercati e fiere (sagra Giareda, Patrono e altre iniziative)	NO
VENDITA PUBBLICAZIONI DEL COMUNE, CD, STAMPE, GADGET VARI	0170	Gestione biblioteche	NO
	0164	Gestione musei	NO
	0203	lat - Ufficio del turismo	NO
CESSIONE DI ROTTAMI	0120	Patrimonio	NO
CESSIONE E LOCAZIONE DI BENI PATRIMONIALI UTILIZZATI PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' COMMERCIALI	0172	Centri sociali	NO
	VARI CDC per la messa a disposizione di sale attrezzate		NO
	0120	Patrimonio	NO
SERVIZIO SCORTA POLIZIA MUNICIPALE	0193	Servizio Polizia Municipale e protezione civile	NO
PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ALTRI ENTI	VARI CDC per servizi prestati ad altri enti		NO
SPONSORIZZAZIONI E PUBBLICITA'	VARI CDC per attività di sponsorizzazione e vendita spazi pubblicitari		NO
IMPIANTI POTENZA SUPERIORE A 20 KW NON DI AGAC INFRASTRUTTURE	0288	Fotovoltaico	NO

PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA E DEI PAGAMENTI

Al fine di dare piena attuazione alle nuove norme in tema di armonizzazione della contabilità degli enti pubblici, si adottano le seguenti misure:

- le determine contenenti impegni di spesa relativi alla gestione ordinaria per la realizzazione dei prodotti e progetti previsti nel PEG dovranno essere attivati non oltre l'11 dicembre 2018. Restano salvi gli impegni relativi a spese obbligatorie e con scadenza predeterminata. Il concetto di impegno di spesa così come previsto dai nuovi principi contabili "armonizzati", sia per la parte corrente che per la parte investimenti, coincide con la scadenza dell'obbligazione giuridica e il consumo del fattore produttivo (prestazione resa entro il 31/12/2018 e fattura emessa entro il 28/02/2019);
- monitoraggio stato d'avanzamento Peg: i report relativi all'avanzamento del Peg dovranno essere trasmessi a ciascun Direttore d'Area, che dovrà effettuare, congiuntamente con la Direzione Operativa, la valutazione della coerenza con l'avanzamento degli obiettivi strategici;
- risparmi di spesa prodotti/progetti: i risparmi di spesa rilevati durante i monitoraggi sullo stato di avanzamento del PEG dovranno essere tempestivamente segnalati dai servizi ed essere prioritariamente destinati all'eventuale riequilibrio di bilancio;
- riaccertamento dei residui passivi: occorre dare continuità alle operazioni intraprese con il riaccertamento dei residui effettuato con deliberazione G.M. n.35 del 06/03/2018, potranno quindi essere mantenuti solo i residui coerenti con i principi di competenza finanziaria "potenziata", ossia solo le obbligazioni giuridiche "esigibili" e venute a scadenza;
- procedure di pagamento: si dovranno garantire tempi di pagamento nel rispetto di quanto previsto dalle pattuizioni contrattuali applicando le norme organizzative e contrattuali di seguito esplicitate, al fine di evitare ritardi dei pagamenti, anche alla luce della vigente normativa (D.Lgs. 192/2012 e DL 66/2014 e successive modifiche in tema di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni). I responsabili dei servizi dovranno:
- verificare, prima dell'ordinativo della spesa, che la relativa determinazione di impegno di spesa sia divenuta esecutiva e regolarmente pubblicata;

- indicare il CIG e , per gli investimenti, il CUP nonché essere in regola con gli adempimenti circa il rispetto degli obblighi di monitoraggio delle Opere Pubbliche BDAP-MOP di cui al d. Lgs 229/2011, in particolare per le opere finanziate con contributi statali e regionali e più in generale il rispetto dei tempi e delle modalità di rendicontazione al fine di evitare revoche o sospensioni nelle erogazioni dei finanziamenti (adempimenti a carico dei Servizi responsabili della spesa e della entrate a cui sono stati assegnati i capitoli in sede di PEG);
- trasmettere gli atti di liquidazione di spesa al responsabile di servizio finanziario, debitamente firmati e completi di tutti gli allegati, con congruo anticipo rispetto la scadenza del pagamento; tenuto conto dei tempi tecnici necessari al servizio finanziario per emettere i mandati di pagamento;
- adempiere come da modalità fornite con apposite circolari agli obblighi previsti dalla normativa sulla “tracciabilità dei pagamenti” e gestione delle fatture elettroniche prima di trasmettere le liquidazioni al servizio finanziario;
- verificare il rispetto degli ulteriori adempimenti di legge in merito alla regolarità degli atti di liquidazione delle spese:
- obbligo di acquisire preventivamente il Durc in corso di validità e con esito regolare (controllo effettuato dai servizi responsabili della spesa);
- divieto di effettuare pagamenti superiori ad euro 5.000,00 a favore dei creditori della P.A. morosi di somme iscritte a ruolo pari almeno ad euro 5.000,00 verso gli agenti della riscossione (controllo effettuato dal servizio finanziario prima del pagamento);
- attivarsi affinché le riscossioni delle entrate derivanti da contributi sponsorizzazioni/liberalità si concretizzino di norma entro l’anno in cui si è effettuato il pagamento;
- Tempi di pagamento: occorre sempre inserire nei rapporti contrattuali i tempi di pagamento con riferimento al D.Lgs. 192/2012, e successive modificazioni. Infatti il termine legale dei pagamenti è fissato in 30 giorni dal ricevimento della fattura ed in caso di ritardato pagamento decorrono gli interessi legali di mora. Nei contratti tra imprese e Pubblica Amministrazione può essere pattuito, previa motivazione, un termine diverso, in ogni caso non superiore a 60 giorni. Al fine di ridurre i tempi di pagamento, il Comune di Reggio, dall'introduzione nel 2015 della fattura elettronica, ha organizzato l'iter procedurale/organizzativo della gestione delle fatture e note di debito come segue: ogni servizio provvede ad emissione di buoni d'ordine che

riportano in coerenza con il centro di responsabilità in automatico apposito CUU(Codice Unico Ufficio). Le fatture vengono inviate tramite SDI dai fornitori al CUU di riferimento che provvede alle verifiche di congruità rispetto agli elementi essenziali e alla prestazione ricevuta. Dopo di che il servizio responsabile le invia, all'interno di una validazione digitale, al Servizio Finanziario che, controlla l'esatto caricamento della fattura, lo integra con i dati fiscali ed economico-patrimoniali e procede al pagamento applicando, ove dovuto, il meccanismo dello split payment o del reverse charge.

- impegni futuri: vincolare con contratti o altri impegni i livelli di spesa per gli anni futuri, in quanto può produrre una rigidità di spesa su attività o azioni che potrebbero essere successivamente giudicate non necessarie e non prioritarie, è:
 - automatico in caso di contratti di somministrazione pluriennali;
 - opportuno unicamente per l'esperimento di gare d'appalto per l'acquisto di beni o servizi di livello pluriennale per loro natura o, in subordine, laddove ciò consenta un motivato vantaggio economico, prevedendo comunque clausole di recesso e/o di riduzione al termine di ogni esercizio finanziario. E' necessario che tutti gli Uffici del Comune effettuino gare per acquisto di beni o servizi o altri accordi a livello pluriennale previa attenta valutazione di quanto sopra, accordando, al di fuori di tali casistiche, preferenza agli affidamenti di durata annuale.

INCARICHI PROFESSIONALI

- Gli incarichi professionali sono conferiti secondo le disposizioni previste dal regolamento degli incarichi approvate dalla Giunta Comunale e dovranno essere monitorati sulla base di quanto previsto dal programma degli incarichi approvato con atto del Consiglio Comunale I.D.193 del 22/12/2017 .

GESTIONE DELLE SPESE E RELATIVI LIMITI

Ai sensi dell'art. 21 bis del DL 50/2017, come modificato dalla Legge di conversione 21 giugno 2017 n. 96, a decorrere dall'esercizio 2018, nei confronti dei Comuni che abbiano approvato il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il termine del 31 dicembre dell'anno precedente e che abbiano rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, non si applicano le limitazioni e i vincoli di cui all'articolo 6, commi 7, 8, fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

Il limite previsto dal comma 3 del DL 78/2010 (indennità e compensi per i componenti degli organi di indirizzo, direzione e controllo) non trova applicazione per l'esercizio 2018 in quanto non richiamato dalla Legge di bilancio 2018 (L. 205/2017).

Per il Comune di Reggio, quindi, per l'esercizio 2018 restano in vigore i seguenti limiti:

DL 78/2010:

mostre (art. 6 comma 8): i responsabili dei servizi non dovranno superare per detta tipologia di spesa il 20% degli importi impegnati dal servizio medesimo nel 2009;

missioni (art. 6 comma 12): non potranno essere incrementati gli appositi capitoli di missione previsti nel PEG con una decurtazione del 50% rispetto al 2009. Il Servizio Personale provvede ad attribuire budget ad ogni servizio e ad inviare monitoraggi mensili aggiornati;

DL 95/2012:

acquisto, manutenzione, noleggio e l'esercizio di autovetture (art. 5 comma 2): non potranno essere incrementati gli appositi capitoli di missione previsti nel PEG con una decurtazione del 30% rispetto al 2011. Gli impegni di spesa a bilancio 2018 affidati al serv. Affari Istituzionali dovranno essere quantificati ed utilizzati nel rispetto della normativa.

Ai fini del corretto monitoraggio delle spese relative ai limiti rimasti le stesse devono essere assunte su capitoli con piano finanziario coerente (specificandone al 5° livello la precisa tipologia) – I servizi dovranno quindi dotarsi degli appositi capitoli relativi alle proprie missioni e programmi, con capienza adeguata a livello di programmazione di tali spese (ANCHE IN CASO DI SPESE DA ENTRATE FINALIZZATE).

Si ricordano le definizioni e i relativi limiti di spesa (fino a quando gli stessi saranno in vigore) segnalando che per l'esercizio 2018, essendo il nostro Ente in regola con gli adempimenti previsti, non si applicano limiti alla tipologia di spesa relative alla pubblicità/comunicazione, mentre permane la necessità di comunicazione degli atti relativi a tali spese alla sez. reg. di controllo per l'Emilia Romagna, ai sensi dell'art. 1c.173 L.266/2005 (se pari o superiori a 5.000,00 euro).

- indennità e compensi (comma 3): sono stati previsti appositi capitoli di bilancio già ridotti del 10% come da normativa per indennità e compensi per i componenti degli organi di indirizzo, direzione e controllo, in particolare per Collegio dei revisori, commissione edilizia, commissione assegnazione alloggi e commissioni di concorso. I Dirigenti preposti dovranno attenersi alle riduzioni del 10% rispetto al compenso individuale percepito al 30/4/2010;
- incarichi di studio e consulenza (comma 7): gli incarichi di studi e consulenza, al fine di rispettare le limitazioni previste dall'art. 6 DL 78/2010, e successive modificazioni potranno essere attribuiti esclusivamente se coerenti con la programmazione citata nel punto precedente. Prioritariamente dovranno essere finanziati da altri soggetti pubblici o privati nell'ambito di attività progettuali concordate. Il riferimento alla definizione di incarico di consulenza e studio è mutuato dalla delibera 6/2005 delle Sezioni unite della Corte dei Conti. Nelle determinazioni di attribuzione degli incarichi di prestazioni di opera e Co.Co.Co. i servizi dovranno esplicitamente motivare il tipo di contratto posto in essere.
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, i responsabili dei servizi non dovranno superare per dette tipologie di spesa il 20% degli importi impegnati dal servizio medesimo nel 2009.

Per la definizione delle tipologie indicate si farà riferimento a quanto enunciato con delibera 4/2006 della Sezione Autonoma della Corte dei conti e dalla pronunce successive in particolare delibera n. 18/2011 della Corte dei conti sezione Emilia Romagna.

Le attività poste in essere dai vari Servizi dovranno contenere espressa evidenza della soggezione o meno della specifica attività alle limitazioni di cui al DL 78/2010.

Resta ferma la necessità di comunicazione degli atti alla sez. reg. di controllo della Corte dei Conti per l'Emilia Romagna, ai sensi dell'art. 1 c.173 L.266/2005, di cui i servizi

dovranno dare espressa evidenza nel testo della determina secondo le indicazioni procedurali fornite dalla Corte stessa.

COORDINAMENTO DELLE ATTIVITA' E SPESE DI COMUNICAZIONE

Per quanto concerne l'accesso ai servizi di comunicazione interni all'ente (attività di grafica, impaginazione e stampa, servizi per il web, servizi di risposta telefonica o face to face, servizi di consulenza strategica), le richieste devono pervenire a cura del Dirigente responsabile con un congruo anticipo rispetto alla realizzazione dei servizi richiesti.

In particolare le richieste per il Centro stampa e l'ufficio di grafica (da inoltrare tranne la apposita procedura intranet) dovranno essere coerenti con i PEG dei servizi richiedenti e nel caso di stampati per soggetti esterni (escluso Istituzione Nidi e Scuole, Fondazione Sport e Peri) le richieste dovranno essere corredate dai dati di formalizzazione del rapporto al fine di permettere al servizio richiedente di regolarizzarne il valore economico secondo quanto previsto dalla direttiva P. 27/2014 del 8/4/2014 in materia di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi, e attribuzione di vantaggi economici.

Nel percorso di definizione del piano di comunicazione annuo si procederà all'allocazione di risorse del budget di comunicazione secondo le indicazioni di priorità e alla quantificazione nei capitoli dei singoli servizi che gestiscono il programma di attività ricompreso nelle priorità di comunicazione, dell'entità delle risorse economiche da dedicarvi e a disposizione del Servizio Comunicazione per la realizzazione delle attività connesse al piano.

Tali somme, in accordo con il Servizio Programmazione e Controllo, saranno mantenute all'interno del budget del servizio (in funzione del PD/PG e c.d.c. di riferimento) e gestite in stretta collaborazione (anche amministrativa se del caso) con il Servizio Comunicazione che ne curerà l'utilizzo più coerente per garantire la massima efficacia ed efficienza di ogni singolo piano di comunicazione seguito.

PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ENTRATE

- maggiori entrate: le maggiori entrate derivanti da contributi da privati, pubblici (regionali, nazionali, europei) o da sponsorizzazioni dovranno essere oggetto di valutazione per procedere ad una loro successiva destinazione a riduzione delle spese finanziate con risorse comunali la cui natura è attinente al finanziamento ottenuto;

- Incasso crediti insoluti: occorre dare priorità ad una progressiva riduzione da parte dei servizi crediti certi liquidi ed esigibili, non prescritti, tuttavia non riscossi . Ai sensi dell' art. 4 del Vigente Regolamento delle Entrate Patrimoniali sono Responsabili delle singole entrate di competenza i dirigenti ai quali le stesse risultano affidatarie mediante il piano esecutivo di gestione. Per le Entrate Tributarie sono invece responsabili ai sensi art. 7 del vigente Regolamento delle entrate Tributarie il funzionario Responsabile del Tributo o in caso di sua assenza il Dirigente Responsabile della Entrata del tributo. I Dirigenti, scaduti i termini di pagamento/versamento indicati nei bollettini o nei documenti di riscossione (o in assenza i 60 gg. fissati da art. 6 del regolamento) devono attivarsi per le procedure di recupero prima stragiudiziale e poi di riscossione coattiva secondo quanto previsto dagli art. 8 e 9 del Regolamento Entrate Patrimoniali o dagli eventuali Regolamenti relativi alle Entrate nonché seguendo le indicazioni operative del Servizio Entrate nel suo ruolo di presidio e coordinamento delle attività di gestione delle Entrate. Di norma, relativamente alle procedure di riscossione coattiva (provvedimenti di ingiunzioni, intimazioni ad adempiere e azioni cautelari ed esecutive), le stesse dovranno essere poste in essere , con la collaborazione del soggetto appaltatore esterno affidatario dell'appalto Intercent per il periodo 2014-2018 per Servizi di supporto alla riscossione coattiva diretta :

a) dai dirigenti Responsabili delle varie Entrate Patrimoniali per le Entrate Patrimoniali e dal dirigente responsabile ICP.

b) dal Dirigente del Servizio Entrate per le principali entrate tributarie (ICI/IMU/TASI/TARI/TARES) nonché al fine di snellire le procedure di recupero, per gli atti di riscossione coattiva relativi a:

- pluralità di Entrate /liste di carico riguardanti diversi dirigenti;
 - intimazioni o a reiterazione di liste non riscosse affidate in passato al concessionario o ad altri soggetti;
- Fondo Crediti di dubbia esigibilità: sulla base dell'aggiornamento dell'andamento della riscossione occorrerà eventualmente provvedere all' adeguamento del fondo;
 - Sponsorizzazione e altre forme di finanziamento: costituisce obiettivo prioritario per i Dirigenti individuare progetti e iniziative su cui ricercare sponsorizzazioni, collaborazioni, erogazioni liberali allo scopo di realizzare maggiori entrate.
 - Finanziamenti pubblici: occorre presentare richieste per incentivare l'utilizzo dei fondi regionali ed europei per la realizzazione dei progetti previsti nel Piano Annuale di Gestione con il supporto dell'ufficio preposto all'informazione e all'attività di fundraising.
 - Rendiconti: si dovrà prestare particolare attenzione alle procedure di rendicontazione in modo da ottenere tempestivamente l'erogazione dei contributi o dei rimborsi a finanziamento di specifiche attività o investimenti.

Variazioni tra capitoli di bilancio:

- ai sensi delle norme in tema di ARMONIZZAZIONE dei sistemi contabili di cui al D.Lgs 118/2011, con singole determine il dirigente, all'interno del budget assegnato, può richiedere spostamenti tra capitoli di uscita purché detti capitoli abbiano la stessa codifica come missione/programma/titolo/macro-aggregato. Inoltre, così come previsto dal art 18 bis al vigente Regolamento di contabilità (come aggiunto dal Regolamento dei Controlli Interni), i Dirigenti responsabili della spesa possono autorizzare variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, escluse quelle di competenza della Giunta Comunale.

AGENTI CONTABILI

Si riportano nella seguente tabella, con riferimento a ciascun Servizio comunale, i nominativi degli agenti contabili che vengono confermati o individuati nelle loro funzioni con il presente atto per il 2018; gli agenti contabili possono individuare subagenti, pur avendo sempre in prima persona la responsabilità della tenuta del conto, segnalandoli al Servizio Finanziario e al Collegio dei Revisori; in caso di dimissioni/mobilità/rinuncia dell'agente contabile nel corso dell'anno, le relative funzioni, salvo diversa nomina, saranno direttamente in capo al Dirigente del Servizio di riferimento.

SERVIZIO	FUNZIONI CONTABILI	AGENTE CONTABILE
Cultura	Maneggio denaro per gli incassi del cinema e cultura	Biagi Cinzia
Musei	Maneggio denaro per gli ingressi al museo, la vendita di pubblicazioni e la didattica scolastica	Spaggiari Mara
Biblioteca	Maneggio denaro per le entrate delle biblioteche e la gestione del fondo cassa per le cauzioni rilascio tessere a persone non residenti	Varini Marina
Turismo	Maneggio denaro per le entrate dell'ufficio informazioni turistiche	Massimo Campobianchi
Economo	Gestione anticipi senza maneggio di denaro mediante emissione di mandati provvisori di autorizzazione a pagare per la Tesoreria	Roberto Romagnani
Tesoriere comunale	Riscossione entrate e pagamento spese dell'Ente, custodia di titoli e valori, e adempimenti connessi	Unicredit Spa
Consegnatario beni mobili	Custodia beni mobili	Roberto Montagnani
Concessionario per la riscossione dal 1.02.2012	Maneggio di denaro per le entrate del Servizio Demografico e per accesso agli atti della Polizia Municipale	T.i.l. srl
Agente per la riscossione dei ruoli	Gestione della riscossione dei ruoli pregressi e ruoli polizia municipale	Agenzia Entrate Riscossione Sicilia Spa
Consegnatario titoli azionari	Gestione dei titoli azionari depositati presso il Tesoriere	Luca Vecchi sindaco del comune di RE
Concessionario riscossione TARES 1^ rata	Riscossione Tares 1^ rata (gestione stralcio)	Iren Ambiente Spa
Concessionario riscossione TARI	Riscossione Tari a mezzo SDD	Iren ambiente : Eleonora Costa
Economo uff.personale	Anticipi su trasferte al personale dipendente, collaboratori coordinati e continuativi e amministratori	Emanuela Agnese Rovacchi
Concessionario per la riscossione fino al 30/04/2014	Riscossione coattiva con ruolo o ingiunzione dei tributi ed entrate patrimoniali del Comune emesse entro il 30/04/2014 escluso le sanzioni del Codice della Strada (gestione stralcio)	Tre Esse Italia srl
Riscossione pagamenti on line Polizia Municipale e polizia Mortuaria	Riscossione sanzioni amministrative e diritti di accesso agli atti della Polizia Municipale Riscossione entrate servizi cimiteriali e Onoranze funebri	Lepida – Payer Spa
Concessionario riscossione	Riscossione sanzioni amministrative codice della strada a carico di veicoli e/o cittadini stranieri	Nivi Credit srl

MONITORAGGIO/ VARIAZIONE PEG

Le variazioni finanziarie al Piano esecutivo di gestione e le modifiche agli obiettivi e indicatori dovranno essere programmate sulla base delle risultanze dei monitoraggi periodici effettuati nel corso dell'esercizio.

Eventuali trasferimenti di risorse finanziarie da un centro di responsabilità ad un altro o variazioni di risorse da un prodotto /progetto all'altro, dovranno essere gestiti con proposta di delibera di Giunta, corredata dalla scheda PEG di Jente, precedentemente concordata con il Servizio Pianificazione, Programmazione e Controllo.

INVESTIMENTI E LAVORI PUBBLICI

1) Approvazione dei progetti

Di norma la Giunta Comunale procede all'approvazione dei progetti di fattibilità tecnica ed economica e definitivi, mentre i Dirigenti competenti approvano, con determinazione dirigenziale, i progetti esecutivi determinando contestualmente gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione ex art 32,2° comma del D.lgs. 50/2016 ed assumono le relative prenotazioni di spesa per le procedure di affidamento attivate come previsto al punto 5.4 dei principi contabili armonizzati Allegato n.4/2 al D.lgs.118/2011. Sempre ai sensi dei nuovi principi contabili negli atti relativi agli investimenti va indicato il cronoprogramma di esigibilità della spesa e i relativi impegni/prenotazioni devono essere coerenti con tale cronoprogramma. Nel caso tale cronoprogramma non sia coerente con quanto indicato in sede di predisposizione di Bilancio e di PEG in quanto il dirigente competente e/o il RUP ha proceduto ad aggiornare il cronoprogramma di esigibilità della spesa, il Dirigente Responsabile della spesa o in assenza il Responsabile Finanziario, possono effettuare, con determinazione Dirigenziale anche in sede di medesima determina a contrattare o autorizzando il Dirigente del Servizio Appalti in sede di successiva aggiudicazione, da comunicare trimestralmente alla Giunta, *le variazioni di Bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato(FPV) e gli stanziamenti correlati ai sensi art. 175, comma 5 quater,lett.b del D.lgs 267/2000 e del art. 18 del Vigente Regolamento di contabilità come modificato da art. 26 Reg dei Controlli interni.*

Ai sensi dell'art 23, comma 4 del D. Lgs 50/2016, è consentita l'omissione di uno o entrambi dei primi livelli progettazione, se congruamente motivata e fatto salvo la completezza degli elementi tecnici del successivo livello. Almeno un livello di progettazione tra definitivo e esecutivo dovrà essere approvato dalla Giunta Comunale mentre l'altro potrà essere di competenza Dirigenziale. L'approvazione del progetto definitivo potrà comunque essere contestuale all'approvazione del progetto esecutivo nel caso in cui il responsabile del procedimento lo ritenga sufficiente con adeguata motivazione. In tal caso l'approvazione del progetto definitivo/esecutivo sarà di competenza della Giunta Comunale, mentre al Responsabile del procedimento competeranno tutti i successivi atti tecnico-gestionali compreso la determina a contrattare ex art 32,2° comma del D.lgs. 50/2016, le eventuali variazioni delle voci del quadro economico progettuale e l'eventuale aggiornamento del cronoprogramma di spesa e relative variazioni del FPV.

Di norma nel caso di progetti di importo complessivo non superiore a € 100.000,00 e per progetti di non particolare complessità, per lavorazioni prevalentemente di carattere ripetitivo, quali i progetti per interventi di manutenzione, il responsabile del procedimento provvederà direttamente alla adozione di apposite determinazioni dirigenziali di approvazione dei progetti esecutivi, corredati dagli elaborati progettuali ritenuti necessari dal RUP in rapporto alla specifica tipologia e alla dimensione dei lavori da progettare, nei quali siano comunque descritte qualità e quantità dei lavori da eseguire nonché gli elementi della determina a contrattare ex art. 32,2° comma del D.lgs. 50/2016 omettendo pertanto i primi 2 livelli di progettazione ai sensi dell'art 23, comma 4 del D. Lgs 50/2016 .

Nei casi in cui il RUP non coincida con il dirigente Responsabile dei capitoli di PEG, il RUP dovrà trasmettere allo stesso la rassegna dei progetti per l'adozione degli atti di competenza dirigenziale.

2) **Affidamenti**

Le procedure di affidamento rispetteranno il dettato della Parte I Titolo IV e parte II Titoli I-II del D.Lgs 50/2016 nel rispetto del Protocollo sul lavoro nero e del Protocollo antimafia, dei principi di non discriminazione, parità di trattamento, proporzionalità e trasparenza e il piano anti-corrruzione vigente.

Per gli interventi di manutenzione le risorse assegnate sono da considerarsi finalizzate in via esclusiva ai medesimi. Limitatamente a tali interventi quindi, per garantire una più efficiente gestione del procedimento ed assicurare una conservazione del patrimonio immobiliare in regime di assoluta sicurezza per gli utenti, il responsabile unico del procedimento - con adeguata motivazione - può riservarsi di aggiudicare i lavori fino a concorrenza dell'importo a base di gara. Pertanto, il medesimo appaltatore sottoscriverà un contratto d'appalto costituito dai lavori indicati nel computo metrico (presentato in fase di gara) e da ulteriori lavorazioni, individuate successivamente dal responsabile unico del procedimento, che verranno contabilizzate secondo i prezzi di elenco, ribassati della percentuale offerta dall'aggiudicatario. Tale scelta dovrà essere ponderata in fase progettuale in base a precise necessità legate allo stato del patrimonio comunale.

Nei casi in cui il RUP non coincida con il dirigente Responsabile dei capitoli di PEG, il RUP dovrà trasmettere allo stesso la rassegna dei progetti o delle perizie di spesa per l'adozione degli atti di competenza dirigenziale.

3) Fondo pluriennale vincolato e Ribassi di gara

Così come previsto dai nuovi Principi contabili armonizzati possono essere finanziate dal fondo pluriennale vincolato le spese di investimento per lavori pubblici di cui all'articolo 3, commi 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 (ora sostituito dall'articolo 3, commi 1 lett. II) del decreto legislativo 50/2016 "Codice dei contratti pubblici"), esigibili negli esercizi successivi, ancora non impegnate, già prenotate sulla base di procedure di gara "attivate" o sulla base di aggiornamenti normativi nel frattempo intervenuti come specificato al punto 5.4 dei nuovi principi contabili, unitamente alle voci di spesa contenute nel quadro economico dell'opera. In assenza di aggiudicazione definitiva entro l'anno successivo o diverso termine stabilito dalla normativa le risorse accertate cui il fondo pluriennale si riferisce confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale e il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

A seguito dell'aggiudicazione definitiva della gara, le spese contenute nel quadro economico dell'opera prenotate, ancorché non impegnate, continuano ad essere finanziate dal fondo pluriennale vincolato, mentre gli eventuali ribassi di asta, costituiscono economie di bilancio e confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione a meno che, nel frattempo, sia intervenuta formale rideterminazione (che in casi eccezionali o urgenti può essere anticipata da una richiesta motivata del RUP) del quadro economico progettuale da parte dell'organo competente che incrementa le spese del quadro economico dell'opera finanziandole con le economie registrate in sede di aggiudicazione. Quando l'opera è completata, o prima, in caso di svincolo da parte del Responsabile Unico del Progetto, le spese previste nel quadro economico dell'opera e non impegnate costituiscono economie di bilancio e confluiscono nel risultato di amministrazione coerente con la natura dei finanziamenti.

4) Gestione residui Opere Pubbliche e manutenzione

I residui attivi e passivi delle spese relativi alla manutenzione straordinaria e ordinaria saranno riferiti agli stralci creati nell'ambito della procedura gestionale delle spese pubbliche STR e attribuiti conseguentemente al programma di spesa pertinente.

5) **Modalità di finanziamento degli investimenti**

Relativamente alle modalità di finanziamento si è definita una suddivisione di massima ed indicativa delle spese d'investimento e dei relativi capitoli di PEG, dando atto che nella attribuzione delle fonti di finanziamento si dovranno seguire i seguenti criteri :

- Le entrate derivanti dai proventi delle concessioni edilizie e le risorse derivanti da autofinanziamento e quelle da alienazioni patrimoniali dovranno essere utilizzate prioritariamente per lavori di manutenzione e per i lavori urgenti da attivare prima del perfezionamento della vendita azioni Iren nonché per la restituzione di oneri e per la quota da versare agli edifici di culto.
- I proventi della monetizzazione parcheggi e delle aree verdi, come previsto nelle delibera di Bilancio, oltre che per le destinazioni fissate dalla delibera Consiliare n. 71/10428 del 24/5/2002, potranno essere utilizzate per la restituzione oneri/monetizzazioni nonché per gli investimenti previsti nei Piani triennale dei lavori Pubblici e per i lavori di manutenzioni straordinaria di singolo importo inferiore ai 100 mila euro.
- Le entrate con vincolo di destinazione specifico (avanzo vincolati, contributi regionali e statali, ecc.) sono esclusivamente destinate alle spese a cui sono vincolate.
- Le entrate derivanti da indebitamento potranno essere contratte dal SERVIZIO FINANZIARIO per progetti almeno definitivi di Lavori Pubblici nell'importo massimo individuato nell'elenco delle opere da finanziare a debito al punto 2.1.6 del DUP .
- Le Entrate da avanzo destinato a Investimenti per finanziare gli investimenti in ordine di arrivo dei relativi atti di impegno e fino ad esaurimento.
- Le entrate derivanti dall' alienazione delle azioni Iren dovranno essere utilizzate per finanziare gli investimenti, in ordine di arrivo dei relativi atti di impegno e fino ad esaurimento, iscritti a Bilancio e nel PEG tranne quelli da finanziare con entrate a specifica destinazione .

Il Servizio Finanziario è autorizzato a definire con la collaborazione del Servizio Programmazione e del Direttore dei Lavori Pubblici l'aggiornamento del quadro delle priorità di finanziamento degli investimenti in base alle risorse effettivamente accertate e disponibili valutando altresì in base all' effettivo andamento degli atti di impegno pervenuti se ridurre la quota massima indicata nel DUP per i vari progetti da finanziare a debito eventualmente da sostituire con le entrate accertate da alienazioni azioni Iren.