

Obiettivo strategico
S04 Buona gestione finanziaria attraverso il rispetto del patto di stabilità e sulle spese soggette a limiti - Buona gestione finanziaria attraverso il rispetto del patto di stabilità e sulle spese soggette a limiti
Risultato atteso obiettivo strategico
Garantire la legalità dell'azione amministrativa
Obiettivo operativo
01.03.33 Predisposizione bilancio consolidato - Predisposizione bilancio consolidato
Obiettivo gestionale
<p>11_18 BILANCIO CONSOLIDATO – ADEGUAMENTO ALLA NUOVA NORMATIVA - L'introduzione e l'obbligo di predisposizione del bilancio consolidato da parte degli enti locali rientra nel percorso di armonizzazione avviato con la Legge 42/2009; a seguito delle recenti disposizioni introdotte dal D.Lgs. 126/2014, il quadro normativo riferito alla predisposizione del bilancio consolidato è così composto: - Art. 11bis – 11quinquies del D. Lgs. 118/2011: gli articoli richiamati sono stati recentemente inseriti dal D. Lgs. 126/2014 e riprendono in buona parte le disposizioni già contenute nel DPCM 28.12.2011; - Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011: Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato: è stato introdotto, in versione aggiornata, dal D.Lgs. 126/2014 e sostituisce il precedente principio allegato al DPCM 28.12.2011; - Art. 19 – 23 DPCM 28.12.2011: rappresenta il riferimento originario per l'impostazione e la predisposizione del Bilancio consolidato degli enti locali; buona parte delle disposizioni contenute negli articoli richiamati sono raccordabili con quelle contenute nel D. Lgs. 118/2011; queste ultime tuttavia, laddove differenti, hanno prevalenza su quelle del DPCM; - Art. 147 quater del D. Lgs. 267/2000: l'articolo, ad oggetto "Controlli sulle società partecipate non quotate", disciplina anche i tempi per l'introduzione del Bilancio consolidato, correlandoli con il D. Lgs. 118/2011 - DL 133/2014 in conversione. - DECRETO 11 agosto 2017: con tale decreto sono state introdotte importanti novità al principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato (all. 4/4 D.Lgs. 118/2011), che ampliano il perimetro di consolidamento e rafforzano l'iter procedurale di predisposizione.</p> <p>Alcune modifiche entrano in vigore a partire dal consolidato dell'esercizio 2017 ed altre a partire dal consolidato dell'esercizio 2018. La predisposizione del bilancio consolidato ha preso avvio con l'individuazione degli enti strumentali da ricomprendere nel documento con la deliberazione della Giunta Comunale n. 198 del 21/12/2017; in tal senso, il principio contabile applicato prevede la definizione di due distinti elenchi di organismi: 1) Gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica; 2) Gli enti, le aziende e le società componenti il perimetro di consolidamento. Sempre nel corso del 2017, al termine della ricognizione, agli organismi interessati è stata data preventiva comunicazione.</p>
Finalità obiettivo gestionale
L'obiettivo del presente progetto è la predisposizione del Bilancio consolidato, documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Applicato al contesto degli enti locali, il soggetto al vertice è rappresentato dall'ente locale capogruppo mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati dall'ente locale, su cui quest'ultimo esercita un potere di influenza o controllo significativo.
Tipologia obiettivo gestionale
Obiettivo di miglioramento
Priorità obiettivo gestionale
Media
Durata
01/06/2018 - 30/09/2018

Fasi	2018												2019												2020												
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
1						Blue	Blue																														
						Green																															
2						Blue	Blue																														
						Green	Green																														
3							Blue	Blue	Blue																												
							Green	Green	Green																												
4									Blue																												
									Green																												

Fasi	Risultato atteso	Inizio	Fine
1 - Revisione della ricognizione di tutte le società ed enti strumentali al fine di confermare o modificare i componenti del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento in ragione dei documenti contabili di fine esercizio 2017 nel frattempo approvati		01/06/2018	10/07/2018
<b>Monitoraggio fase</b>			
<b>Monitoraggio Dicembre 2018: Data completamento: 28/06/2018 Stato della fase: Fase completata Note:</b>			
2 - Recepimento bilanci degli organismi da consolidare compresa la documentazione e le informazioni integrative funzionali all'elaborazione del consolidato.		01/06/2018	10/07/2018

Fasi	Risultato atteso	Inizio	Fine
<b>Monitoraggio fase</b>			
<b>Monitoraggio Dicembre 2018: Data completamento:</b> 30/07/2018 <b>Stato della fase:</b> Fase completata <b>Note:</b>			
3 - Predisposizione ed applicazione delle scritture di rettifica, operazione attraverso cui devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra gli organismi ricompresi nell'area di consolidamento.		10/07/2018	15/09/2018
<b>Monitoraggio fase</b>			
<b>Monitoraggio Dicembre 2018: Data completamento:</b> 10/09/2018 <b>Stato della fase:</b> Fase completata <b>Note:</b>			
4 - Redazione ed approvazione del Bilancio consolidato e della nota integrativa		16/09/2018	30/09/2018
<b>Monitoraggio fase</b>			
<b>Monitoraggio Dicembre 2018: Data completamento:</b> 24/09/2018 <b>Stato della fase:</b> Fase completata <b>Note:</b>			

Indici	2015	2016	2017	Media	Atteso nell'anno	Raggiunto	2019	2020	2021
I2026 - Individuazione delle partite infragruppo del bilancio consolidato	-	-	-	-	10,00	10,00	-	-	-
I2027 - Rettifiche di consolidamento	-	-	-	-	10,00	10,00	-	-	-

Indicatori di performance	Media	Valore atteso	Valore realizzato	Scostamento
<b>Efficacia</b>				
IN2018 - grado di elisione delle operazioni infragruppo nel bilancio consolidato ( I2027 - Rettifiche di consolidamento / I2026 - Individuazione delle partite infragruppo del bilancio consolidato )	-	1,00	1,00	0,00
<b>Efficienza Economica</b>				
<b>Efficacia Temporale</b>				
<b>Qualità</b>				

COSTI DEL PERSONALE											
Nome e Cognome	Livello	Profilo	Perc.	Ore contratto al 31/12/2018	Percentuale ore contratto al 31/12/2018	Ore contratto al 31/12/2018	Percentuale ore contratto al 31/12/2018	Ore lavorate effettive al 31/12/2018	Percentuale Ore effettive al 31/12/2018	Differenza ore al 31/12/2018	Costo Aziendale
PATRIZIA NOTARIO	D3	Responsabile Servizio	3%	1.872,00	56,16	1.872,00	56,16	2.226,00	66,78	1.815,84	1.726,42
ANGELA MASSA	C4	Istruttore Ragioniere	4%	1.872,00	74,88	1.872,00	74,88	1.617,00	64,68	1.797,12	1.537,47
<b>Totale costo personale</b>				<b>3.744,00</b>	<b>131,04</b>	<b>3.744,00</b>	<b>131,04</b>	<b>3.843,00</b>	<b>131,46</b>	<b>3.612,96</b>	<b>3.263,89</b>

COSTI INDIRETTI		
Descrizione	Valore Atteso	Valore Realizzato
Costi Indiretti	590,86	459,84

Costo a previsione dell'obiettivo	3.854,75	Costo realizzato dell'obiettivo	3.723,73
-----------------------------------	----------	---------------------------------	----------