

# Comune di Volpiano

## Provincia di Torino

**Periodo di riferimento:** Anno - 2019

**Periodo di monitoraggio:** Dicembre

**Centro di responsabilità:** 2 SETTORE SERVIZI FINANZIARI

**Centro di costo:** 02 SETTORE SERVIZI FINANZIARI

### 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

**14.2019 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, correlandolo 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. Alcune modifiche sono entrate in vigore a partire dal consolidato dell'esercizio 2017 ed altre decorreranno dal consolidato dell'esercizio 2018, il cui adempimento è fissato al 30/09/2019. In particolare è modificata dall'esercizio 2018, dal 10 al 3 per cento, la percentuale di incidenza dei parametri del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del totale dei ricavi caratteristici rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo al di sotto della quale gli enti e le società del gruppo sono considerati irrilevanti e di conseguenza possono non essere inseriti nell'elenco del Gruppo "amministrazione pubblica"; inoltre, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dal 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi ad una incidenza inferiore al 10 per cento. 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. 206 del 17/12/2018; 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 2018, al termine della ricognizione, agli organismi interessati è stata data preventiva comunicazione.

### 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 sviluppo

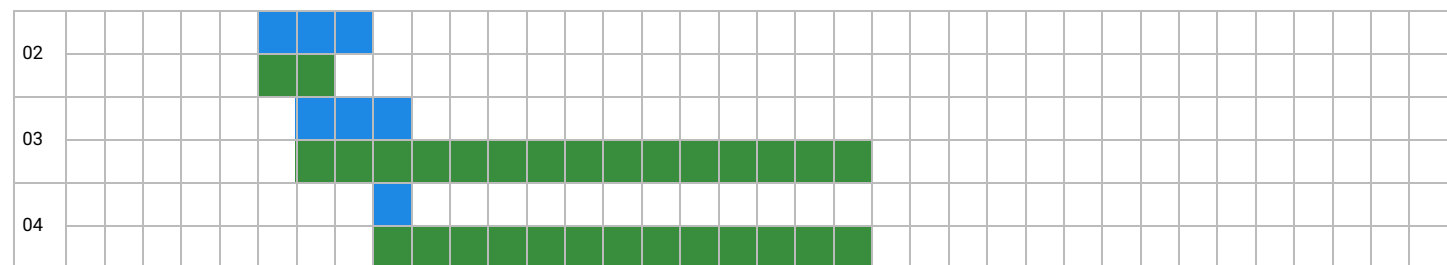
### Priorità obiettivo gestionale

Alta

### Durata

01/06/2019 - 30/09/2019

Fasi	2019												2020												2021												
	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	
01																																					



Fasi	Risultato atteso	Inizio	Fine
01 - 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 2018 nel frattempo approvati, anche in considerazione delle modifiche intervenute a partire dall'esercizio 2018, in particolare relativamente al principio dell'irrelevanza.	definizione definitiva del GAP per il 2018	01/06/2019	10/07/2019
<b>Monitoraggio fase</b>			
<b>Monitoraggio Dicembre 2019: Data completamento:</b> 27/06/2019 <b>Stato della fase:</b> Fase completata <b>Note:</b> Data dl_gc 96 approvaz perimetro consolid. In data 5/9/19 con dl_gc 123 è stato necessario aggiornare il perimetro a seguito delle indicazioni ARCONET emanate tramite F.A.Q. nel mese di agosto 2019.			
02 - Recepimento bilanci degli organismi da consolidare compresa la documentazione e le informazioni integrative funzionali all'elaborazione del consolidato.	inizio operazioni di consolidamento	01/06/2019	10/08/2019
<b>Monitoraggio fase</b>			
<b>Monitoraggio Dicembre 2019: Data completamento:</b> 31/07/2019 <b>Stato della fase:</b> Fase completata <b>Note:</b>			
03 - 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.		10/07/2019	15/09/2019
<b>Monitoraggio fase</b>			
<b>Monitoraggio Dicembre 2019: Data completamento:</b> 05/09/2020 <b>Stato della fase:</b> Fase completata <b>Note:</b> data approvazione da parte della gc schema di bilancio consolidato relazione e nota integrativa			
04 - Redazione del Bilancio consolidato, della nota integrativa e loro approvazione		16/09/2019	30/09/2019
<b>Monitoraggio fase</b>			
<b>Monitoraggio Dicembre 2019: Data completamento:</b> 30/09/2020 <b>Stato della fase:</b> Fase completata <b>Note:</b> data approvazione dl_cc 44			

Indici	2016	2017	2018	Media	Atteso nell'anno	Raggiunto	2020	2021	2022
I2026 - Individuazione delle partite infragruppo del bilancio consolidato	-	-	-	-	10,00	12,00	-	-	-
I2027 - Rettifiche di consolidamento	-	-	-	-	10,00	12,00	-	-	-
I2040 - Redazione e approvazione del Bilancio consolidato corredato della nota integrativa	-	-	-	-	1,00	1,00	-	-	-

Indicatori di performance	Media	Valore atteso	Valore realizzato	Scostamento
Efficacia				
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
IN2028 - Redazione e approvazione del Bilancio consolidato corredato della nota integrativa ( I2040 - Redazione e approvazione del Bilancio consolidato corredato della nota integrativa )	-	1,00	1,00	0,00
Efficienza Economica				
Efficacia Temporale				
Qualità				

COSTI DEL PERSONALE											
Nome e Cognome	Livello	Profilo	Perc.	Ore contratto al 31/12/2019	Percentuale ore contratto al 31/12/2019	Ore contratto al 31/12/2019	Percentuale ore contratto al 31/12/2019	Ore lavorate effettive al 31/12/2019	Percentuale Ore effettive al 31/12/2019	Differenza ore al 31/12/2019	Costo Aziendale
ANGELA MASSA	C4	Istruttore Ragioniere	4%	1.872,00	74,88	1.872,00	74,88	1.655,00	66,20	1.797,12	1.541,18

PATRIZIA NOTARIO	D3	Responsabile Servizio	1%	1.872,00	18,72	1.872,00	18,72	2.125,00	21,25	1.853,28	573,44
Totale costo personale				3.744,00	93,60	3.744,00	93,60	3.780,00	87,45	3.650,40	2.114,62

COSTI INDIRETTI											
Descrizione				Valore Atteso				Valore Realizzato			
Costi Indiretti				8.401,21				7.225,81			

Costo a previsione dell'obiettivo				10.515,83		Costo realizzato dell'obiettivo				9.340,43	
-----------------------------------	--	--	--	-----------	--	---------------------------------	--	--	--	----------	--