



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino

Pietra / *Luserna*[®]

DETERMINAZIONE AREA RAGIONERIA

Numero: 116

OGGETTO: SERVIZIO DI ASSISTENZA ALLA PREDISPOSIZIONE DEI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE 2020 – AFFIDAMENTO INCARICO ED IMPEGNO DI SPESA CIG ZA731354D5.

L'anno duemilaventuno del mese di aprile del giorno uno nel proprio ufficio.

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 30.03.2021, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2021/2022/2023;

VISTO che, con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 15.01.2020, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2020/2021/2022 esercizio finanziario 2021 i cui stanziamenti sono stati adeguati in sede di approvazione del Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2021/2022/2023, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 30.03.2021;

CONSIDERATO che l'adozione del presente provvedimento compete al Responsabile del Servizio sopra indicato per il combinato disposto degli artt. 97, 151 comma 4 e 183 comma 9 del D.Lgs n. 267/2000 e degli artt. 3, 16 e 17 del D.Lgs n. 29/93 e successive modificazioni;

RICHIAMATO inoltre, il Decreto Sindacale n. 24 del 28.12.2020 con il quale si conferiva, per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2023, al Responsabile dell'Area Finanziaria l'incarico di posizione organizzativa, attribuendogli i compiti, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno che la Legge e lo Statuto non riservano agli organi di governo;

VISTO il processo di armonizzazione dei sistemi di contabilità previsto dal D.Lgs.n. 118/2011 e la normativa di legge assai complessa e sempre in evoluzione;

VISTO che già da alcuni anni viene affidato il servizio inerente la rendicontazione contabile, e la rilevazione dei dati del sistema di controllo di gestione ed alla redazione del referto ai sensi dell'art. 198 TUEL, alla società PRAGMOS Consulting srl con sede in Torino, Via Sebastiano Valfrè n. 16;

RITENUTO opportuno prevedere i seguenti interventi di assistenza contabile per quanto concerne la predisposizione degli allegati al Rendiconto della Gestione 2020:



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino

Pietra *Luserna*[°]

1. Assistenza alla redazione dei prospetti economico patrimoniali esercizio 2020

L'attività è finalizzata alla predisposizione degli allegati al rendiconto della gestione ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato 3 al DPCM 28 dicembre 2011 ed in particolare:

- a) redazione del Conto Economico dell'esercizio 2020;
- b) redazione dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2020 mediante raccordo dei saldi contabili risultanti dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 con i dati relativi ai flussi finanziari dell'esercizio oggetto di rendicontazione (impegni, accertamenti, pagamenti e riscossioni);
- c) aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili per effetto delle variazioni rilevate nel corso dell'esercizio 2020; con particolare riferimento alle seguenti fattispecie:
 - incremento di valore dei beni mobili per acquisti effettuati nel corso dell'esercizio con riferimento alle fatture liquidate dall'ente;
 - incremento di valore dei fabbricati in base alle fatture liquidate dall'ente con riferimento alla realizzazione di nuovi edifici o ad eventuali interventi di manutenzione straordinaria impegnati nel titolo 2 della spesa;
 - incremento di valore dei beni demaniali in base alle fatture liquidate dall'ente con riferimento alla realizzazione di nuove opere o ad eventuali interventi di manutenzione straordinaria impegnati nel titolo 2 della spesa;
 - decremento di valore dei beni per effetto di dismissione, vendita, rottamazione, ecc.. sulla base di quanto comunicato dagli uffici e dai consegnatari dei beni.
- d) verifica e quadratura dei dati esposti alla voce immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale con quanto riportato nell'inventario dei beni ovvero nel registro dei cespiti dei beni mobili ed immobili dell'ente;
- e) redazione di una nota integrativa a commento ed integrazione dei prospetti di cui sopra.

2. Redazione del referto del controllo di gestione esercizio 2020

Si prevede un intervento di assistenza per lo svolgimento delle seguenti attività:

- a) gestione di competenza: analisi dei dati finanziari mediante il confronto tra le risultanze dell'esercizio oggetto di rendicontazione (2019) e di quello precedente (2018);
- b) gestione dei residui: analisi dei residui iniziali di entrata e di spesa e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per effetto dei flussi di cassa rilevati (riscossioni e pagamenti) e per l'eventuale rilevazione di economie. Sarà inoltre effettuato il confronto tra le risultanze iniziali dei residui attivi e passivi e lo stock di credito/debito alla fine dell'esercizio;
- c) capacità di programmazione e gestione: analisi dell'attitudine dell'ente a programmare la propria attività e a realizzare le stime effettuate all'inizio dell'esercizio mediante opportuni indicatori;
- d) indicatori finanziari al fine di valutare la corretta ed efficace gestione finanziaria;
- e) contabilità analitica per centri di costo: Con riferimento alle disposizioni normative previste dall'art. 147 (individuazione di strumenti e metodologie adeguati alla redazione di uno stato valutativo dell'attuazione degli obiettivi prefissati e del grado di economicità dell'azione intrapresa) e dagli



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino



artt. 198 e 198 bis del TUEL (trasmissione del referto del controllo di gestione agli Amministratori ed alla Corte dei Conti) si prevede un intervento di assistenza alla rilevazione dei dati contabili al fine di determinare i costi dei servizi secondo quanto di seguito descritto:

- definizione di un piano dei Centri di Costo
- definizione di un piano delle voci di entrata e spesa (coerente con l'attuale impianto dei capitoli) per esprimere entrate e spese per natura (ricavi e costi)
- definizione delle modalità di imputazione diretta di costi e ricavi ai centri di costo
- raccolta ed elaborazione dei dati consuntivi e confronto con le previsioni
- rendicontazione dei fenomeni economici in capo ai centri di costo attivati con le necessarie rettifiche per l'allineamento dei dati finanziari (stanziamenti - impegni - accertamenti) ai dati di costo/ricavo secondo criteri di competenza economica
- redazione del referto del controllo di gestione 2020

3. Assistenza alla redazione del bilancio consolidato esercizio 2020

L'intervento consiste nella fornitura di un servizio di supporto all'elaborazione del bilancio consolidato dell'ente con i dati economico-patrimoniali delle proprie articolazioni organizzative, enti strumentali e società controllate e partecipate, secondo quanto previsto dagli articoli dall'11 bis all'11 quinquies del dlgs 118/2011 e secondo quanto indicato dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4.4 del dlgs 118/2011).

Per la redazione del bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2020 (avente scadenza 30 settembre 2021) saranno svolte le seguenti attività:

- a) verifica del rispetto dell'uniformità temporale dei bilanci da consolidare
- b) raccolta dei dati di bilancio degli enti/società controllate e partecipate e loro eventuale raccordo allo schema di bilancio previsto dal d.lgs 118/2011
- c) caricamento dei dati di bilancio del Comune e degli enti/società controllate e partecipate nello schema di bilancio consolidato
- d) effettuazione delle scritture di rettifica ed eliminazione dei rapporti infragruppo (costi/ricavi e debiti/crediti)
- e) redazione della nota integrativa al bilancio consolidato

VISTA l'offerta presente sul MEPA nell'ambito del Metaprodotto "Servizi per l'information & Communication Technology" caricata dalla PRAGMOS Consulting srl con sede in Torino, Via Sebastiano Valfrè n. 16, di € 9.000.00 oltre IVA;

DATO atto che non esistono sul MEPA altre offerte analoghe per i servizi di cui ai punti Precedenti;

VISTI:



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino

Pietra Luserna^o

- a) il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria “ allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011”;
- b) L’art 183 del D. Lgs. 267/2000 “**Impegno di Spesa**”, come modificato dal d.lgs. 126/2014, che al comma 1) recita “..... L’impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e la relativa scadenza e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell’ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell’articolo 151...”

DETERMINA

1. di affidare i servizi di assistenza alla predisposizione dei documenti di programmazione in premessa descritti;
2. di individuare i seguenti elementi costitutivi dell’impegno di spesa:

Creditore	PRAGMOS CONSULTING srl - Via Sebastiano Valfrè n. 16 - Torino
Ragione del credito	Servizio di assistenza alla predisposizione dei documenti di programmazione
Somma da pagare	Importo € 10.980,00 (di cui IVA 22% € 1.980,00)
Tempi di realizzazione della prestazione	Anno 2021
Capitolo impegno	784

dando atto, ai sensi del citato art. 183 comma 8 d.lgs 267/2000, che il programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di cassa e con le regole del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità interno)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Firmato digitalmente
F.to: BRUNO Marco