



PROCESSO

IDENTIFICAZIONE SCHEDA

Codice Scheda	106_SP
AREA	03 - Economia E Finanza
DIREZIONE	
SETTORE	
Servizio	
Tipologia	PROCESSO
OGGETTO del PROCESSO	APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO
Area a rischio corruzione	F. Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio

DATI GENERALI

Breve descrizione	Processo diretto all'approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Citta' di Venezia che comprende gli enti, gli organismi strumentali, le societa' controllate e partecipate: e' il documento consuntivo di esercizio che rappresenta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo.
Modalita' di avvio	- D'ufficio
Input	obbligo normativo
Fornitore dell'Input (Supplier)	Sistema pubblico centrale e locale
Output	Bilancio Consolidato del Gruppo Citta' di Venezia
Cliente	Cittadinanza, Ente (Direzioni, Servizi interni), Enti esterni, Societa' Partecipate, Stakeholders inclusi nel perimetro di consolidamento
Redattore	44862
Referente	BERGAMO CHIARA(Mat. 56442)
N. persone coinvolte	4
Note n. persone coinvolte	
Processi/Procedimenti collegati	
Note relative ai Processi Collegati	Approvazione Bilancio d'esercizio delle Societa' partecipate; approvazione Rendiconto di gestione del Comune di Venezia; processo di conciliazione debiti/crediti delle Societa' Partecipate
Presente nel PTPCT	NO
Note Rischio corruzione	

FASI

1) Input	Il servizio contabilita' economica e bilancio consolidato scandisce ed impartisce le direttive inerenti le attivita' preliminari alla formazione del bilancio consolidato del Gruppo: a) individuazione dell'area di consolidamento che consiste nella puntuale individuazione degli enti, degli organismi strumentali e delle societa' che compongono il gruppo b) invio ai singoli componenti del gruppo delle comunicazioni relative a: iter operativo delle fasi in cui si sviluppa il processo di consolidamento; format contabili da recepire da ogni singolo componente del gruppo e relativi a bilancio, dettaglio dei rapporti reciproci, informazioni di dettaglio sul debito e strumenti derivati, ratei e risconti, spese di personale, utili infragruppo, movimentazioni di patrimonio netto. Tale fase, di natura prettamente istruttoria, si conclude entro il 30 giugno, data in cui tutti gli elementi informativi necessari alla formazione del bilancio consolidato devono pervenire all'amministrazione pubblica capogruppo.
Unita' organizzativa responsabile	
Tempi di svolgimento	0 0
Potenziale criticita' causa di rischio corruttivo	
Evento a rischio corruzione	

2) Svolgimento Processo

2.1 - COSTRUZIONE DEL BILANCIO AGGREGATO DEL GRUPPO CITTA' DI VENEZIA

Viene determinato il bilancio aggregato di Gruppo, mera sommatoria dei valori di Stato Patrimoniale e di Conto Economico di ogni singolo componente del gruppo. La corretta esecuzione di questa attivita' di aggregazione contabile presuppone che i singoli bilanci siano tra loro uniformi: la capogruppo verifichera' quindi il rispetto delle disposizioni normative e procedera', se necessario, alle opportune rettifiche.

**Evento a rischio
corruzione**

2.2 - RIAPERTURA DELLE POSIZIONI CONTABILI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI

Le operazioni di consolidamento di natura patrimoniale, chiuse l'esercizio precedente e che hanno uno sviluppo anche nel bilancio dell'anno successivo e/o o degli anni a venire, vengono riprese singolarmente e gestite dal punto di vista contabile.

**Evento a rischio
corruzione**

2.3 - ELISIONI RECIPROCHE DELLE OPERAZIONI INTERNE AL GRUPPO

Le operazioni compiute dai singoli componenti del Gruppo da includere nel bilancio consolidato sono unicamente quelle poste in essere con i soggetti estranei al Gruppo: a tale risultato si perviene eliminando in sede di consolidamento le operazioni ed i saldi reciproci. Diversamente, i saldi consolidati risulterebbero alterati, perche' indebitamente accresciuti per effetto della mancata eliminazione delle partite in questione. Le elisioni reciproche delle operazioni infragruppo riguardano, chiaramente, sia i rapporti tra Comune e singole societa' che i rapporti tra singole societa'.

**Evento a rischio
corruzione**

2.4 - VALUTAZIONE DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

Le operazioni straordinarie e le capitalizzazioni effettuate dai singoli componenti del Gruppo vengono valutate e gestite in sede di consolidamento al fine di far emergere il valore complessivo del Gruppo.

**Evento a rischio
corruzione**

2.5 - VALUTAZIONE SOCIETARIA

La valutazione societaria avviene in fase di consolidamento delle societa' controllate e delle societa' partecipate dell'amministrazione Capogruppo, allo scopo di pervenire alla corretta individuazione delle quote di pertinenza di terzi.

**Evento a rischio
corruzione**

2.6 - DEFINIZIONE DEI DOCUMENTI DI STATO PATRIMONIALE E DI CONTO ECONOMICO UFFICIALI DEL GRUPPO

Una volta elaborati (a seguito delle operazioni di rettifica e di identificazione delle quote di pertinenza di terzi), i bilanci della Capogruppo e dei singoli componenti del Gruppo vanno aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi ed oneri).

**Evento a rischio
corruzione**

2.7 - STESURA DELLA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO

La relazione sulla gestione da allegarsi al bilancio consolidato del Gruppo (Citta' di Venezia) comprende la nota integrativa che deve contenere tutte le informazioni necessarie a fornire una completa e chiara lettura dei documenti di bilancio, cosi' come dettato dal Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato (All. 4 al D. Lgs. 118/2011).

**Evento a rischio
corruzione**

2.8 - STESURA DELLA DELIBERA

Il Servizio Contabilita' economica e Bilancio Consolidato predisporre la Delibera di Consiglio.

**Evento a rischio
corruzione**

2.9 - APPROVAZIONE DELLA DELIBERA IN GIUNTA

La Giunta Comunale adotta la delibera di approvazione del Bilancio Consolidato

**Evento a rischio
corruzione**

2.10 - STAMPA DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Servizio Bilancio di Previsione e Rendiconto (BPR) manda in stampa via mail al Centro di Produzione Multimediale interno il materiale relativo alla Delibera.

**Evento a rischio
corruzione**

2.11 - RICHIESTA PARERI VARI	Il Servizio BPR consegna i documenti del Bilancio Consolidato e i suoi allegati obbligatori ai Revisori dei Conti (che esprimono parere vincolante attraverso la Relazione dell'Organo di Revisione redatta col supporto dei Servizi della Ragioneria, del Personale e delle Societa' Partecipate) e alle Municipalita' (che esprimono parere non vincolante) che devono esprimere parere entro 20 giorni dall'approvazione del Bilancio in Giunta
Evento a rischio corruzione	
2.12 - INVIO DOCUMENTI AGLI ORGANI CONSILIARI	Il Servizio BPR consegna i documenti del Bilancio Consolidato e i suoi allegati obbligatori ai Consiglieri attraverso i Gruppi Consiliari
Evento a rischio corruzione	
2.13 - CONVOCAZIONE COMMISSIONE CONSILIARE	La Commissione VIII (bilancio, bilancio partecipativo, economato, finanza e tributi) si riunisce per esaminare ed esprimere al Consiglio il suo parere riguardo l'esame della proposta di deliberazione.
Evento a rischio corruzione	
2.14 - PRESENTAZIONE EMENDAMENTI	I Consiglieri e la Giunta, nel periodo che va dall'esame in Giunta della proposta di deliberazione all'approvazione della stessa in Consiglio Comunale, possono presentare emendamenti per i quali viene espresso parere tecnico e contabile da parte del Dirigente del Settore Bilancio e Contabilita' Finanziaria e parere del Collegio dei Revisori
Evento a rischio corruzione	
2.15 - SCADENZE, INVIE E ADEMPIMENTI DI PUBBLICAZIONE DEI DATI SUCCESSIVI ALL'APPROVAZIONE	SCADENZE INVIO A BDAP: 1) il Bilancio Consolidato va trasmesso alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP) entro 30 giorni dall'approvazione dei documenti contabili. ADEMPIMENTI DI PUBBLICAZIONE DATI: 1) il Bilancio Consolidato, con annessi tutti i relativi allegati, deve essere integralmente pubblicato sul sito istituzionale dell'ente e sulla sezione "amministrazione trasparente", entro 30 giorni dall'approvazione (articolo 29, comma 1, Dlgs n. 33/2013 e articolo 174 comma 4, Dlgs n. 267/2000)
Evento a rischio corruzione	
3) Output	Il Consiglio Comunale approva il Bilancio Consolidato del Gruppo Citta' di Venezia e i suoi allegati obbligatori (Relazione, Conto economico, Stato Patrimoniale attivo, Stato Patrimoniale Passivo, Parere dei Revisori dei Conti)
Unita' organizzativa responsabile	
Tempi di svolgimento	0 0
Potenziale criticita' causa di rischio corruttivo	
Evento a rischio corruzione	