

Approvato con deliberazione
del GC
N° 7-1 del 10/05/18

Il Segretario Generale
Dott. Diego Carlino



Allegato D)



Città di Pioltello

Bilancio consolidato 2017

Linee guida per la definizione del bilancio consolidato 2017

*Direttive di consolidamento elaborate ai sensi del "Principio contabile applicato
concernente il bilancio consolidato", All. 4/4 al D.Lgs. 118/11*

Maggio 2018

Sommario

1. Premessa	3
2. Aspetti generali	4
<i>Entità comprese nel bilancio consolidato</i>	4
<i>Bilanci da consolidare</i>	5
<i>Principi contabili adottati</i>	5
<i>Tempistiche</i>	6
<i>Referenti organizzativi</i>	7
3. Documenti e informazioni da trasmettere	7
<i>Bilanci</i>	7
<i>Informazioni integrative</i>	8
<i>Operazioni infragruppo</i>	9
4. Criteri di valutazione	10
5. Considerazioni finali	11

1. Premessa

La redazione del Bilancio Consolidato 2017 del “Gruppo Comune di Pioltello”, deve essere effettuata nel rispetto dei nuovi principi contabili “armonizzati” previsti dal D.Lgs. 118/2011, e presuppone l’obbligo per gli organismi rientranti nell’“Area di consolidamento” (ovvero quelli direttamente coinvolti nel processo di consolidamento) di attenersi a particolari regole previste per legge o impartite dall’ente capogruppo (Comune di Pioltello), sotto forma di direttive, al fine di un miglior coordinamento e di un più efficace scambio di informazioni.

Il presente documento fornisce le linee guida per le operazioni di consolidamento dei bilanci degli enti, delle aziende e delle società inclusi nel perimetro del bilancio consolidato 2017 del Comune di Pioltello.

Il documento è redatto ai sensi di quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/11.

Il Punto 3.2, in particolare, stabilisce che in occasione dell’avvio del processo di redazione del bilancio consolidato l’amministrazione pubblica capogruppo:

- comunica agli enti, alle aziende e alle società l’inclusione nel proprio bilancio consolidato;
- trasmette a ciascuna di tali entità l’elenco dei soggetti compresi nell’Area di consolidamento;
- impartisce le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all’elaborazione del consolidato dell’ente capogruppo;
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l’elaborazione del consolidato;
- 3) le istruzioni i criteri di valutazione di bilancio e le modalità che saranno adottate dall’ente per effettuare le operazioni di consolidamento. Tali indicazioni devono comunque essere compatibili con la disciplina civilistica.

Come chiarito dal Punto 1 del Principio contabile 4/4 All. al D.Lgs. 118/11, “*Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:*

- *seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;*
- *collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento”.*

Il Punto 4.1 del medesimo Principio contabile, inoltre, afferma che “*la capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e*

procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo.

Qualora non sia presente tale presupposto in una delle entità del gruppo amministrazione pubblica è necessario indicare nella Nota integrativa del bilancio consolidato:

- a) gli enti e le società che non hanno rispettato le direttive di consolidamento e le eventuali motivazioni;*
- b) le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per elaborare il bilancio consolidato nei casi di mancato rispetto delle direttive di consolidamento.”*

Le presenti Direttive sono quindi regole di condotta che gli organismi coinvolti sono tenuti a rispettare puntualmente.

2. Aspetti generali

Il bilancio consolidato 2017 del “Gruppo Comune di Pioltello” è:

- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui agli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11-quinquies del D. Lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio Allegato 4/4 al predetto decreto;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa, relazione del collegio dei revisori dei conti);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dal Comune di Pioltello in qualità di ente capogruppo, alla data del 31 dicembre;
- approvato entro il 30 settembre 2018.

Entità comprese nel bilancio consolidato

Il Comune di Pioltello ha individuato le seguenti entità da includere nel proprio Bilancio consolidato 2017.

Entità	Forma giuridica	Quota di partecipazioni	Metodo di consolidamento
AFOL Metropolitana	Azienda speciale – Ente strumentale partecipato	1,19%	Proporzionale
Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura	Azienda speciale – Ente strumentale controllato	100%	Integrale
Far.Com. S.r.l.	Società partecipata	38,39%	Proporzionale
CORE - Consorzio Recuperi Energetici S.p.A.	Società partecipata	15,00%	Proporzionale
Gruppo Cogeser	Gruppo intermedio	28,18%	Proporzionale, tramite il bilancio

Entità	Forma giuridica	Quota di partecipazioni	Metodo di consolidamento
			consolidato della capogruppo intermedia
Gruppo CAP	Gruppo intermedio	1,39%	Proporzionale, tramite il bilancio consolidato della capogruppo intermedia

Tutte le entità incluse nel bilancio consolidato sono tenute al rispetto delle scadenze e delle indicazioni fornite indicate nel presente documento, salvo diverse indicazioni comunicate dal Servizio finanziario del Comune di Pioltello .

Ai sensi di quanto previsto nel Principio contabile 4/4, nel caso in cui le società/enti non si adeguino alle direttive suindicate, il Comune di Pioltello dovrà darne menzione nella nota integrativa al Bilancio consolidato.

Bilanci da consolidare

Il consolidamento verrà effettuato sulla base dei bilanci dell'esercizio 2017 delle entità da consolidare, chiusi al 31/12/2017.

Per quanto riguarda il Gruppo Cogeser S.p.A., il consolidamento delle società incluse nel gruppo verrà effettuato prendendo come riferimento il bilancio consolidato al 31/12/17 redatto secondo i criteri descritti nella Comunicazione di Cogeser S.p.A. dell'11 aprile 2018, prot. N. 175/AR.

Per quanto riguarda il Gruppo CAP Holding S.p.A., il consolidamento delle società incluse nel gruppo verrà effettuato prendendo come riferimento il bilancio consolidato al 31/12/17.

Principi contabili adottati

Per la redazione del Bilancio consolidato 2017 si seguiranno le indicazioni fornite dal Principio contabile 4/4, *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, All. al D.Lgs. 118/11 (Principio 4/4), del quale viene allegata una copia, unitamente allo schema di bilancio consolidato (All. 11 al D.Lgs. 118/11).

Per quanto non espressamente disciplinato dal Principio 4/4, ai sensi del Punto 6 del Principio stesso, si farà riferimento al Principio contabile civilistico OIC 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*".

Tutte le entità incluse nel Bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di Pioltello adottano il sistema di contabilità economico patrimoniale nel rispetto dei principi contabili civilistici, con l'esclusione dell'ente capogruppo.

Il Comune di Pioltello adotta, infatti, un sistema di contabilità economico patrimoniale integrato con il sistema di contabilità finanziaria e segue le disposizioni del Principio

contabile 4/3 *“Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria”*.

Tutte le entità incluse nel bilancio consolidato sono tenute a rispettare i principi contabili, incluso il Principio contabile 4/4 inerente al bilancio consolidato degli enti territoriali.

Inoltre, ai sensi del Punto 3.2 del Principio contabile 4/4, *“considerato che, a seguito dell’entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

- a) le informazioni necessarie all’elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa ;*
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs 118/2011”.*

Tempistiche

Per la redazione del bilancio consolidato 2017 sono stabilite le seguenti scadenze.

Scadenza	Attività	Descrizione
Entro il 22/05/2018	Individuazione dei referenti organizzativi	A ciascuna entità è richiesto di individuare e comunica i contatti di un proprio referente organizzativo interno che si interfacci con il Comune di Pioltello nelle diverse fasi di realizzazione del bilancio consolidato.
Entro l’ 08/06/18	Trasmissione dei documenti e delle informazioni	Ciascuna entità compresa nel bilancio consolidato deve trasmettere il bilancio di esercizio 2017 approvato dall’Assemblea dei soci, nonché gli altri documenti ed informazioni di cui al Par. 3.
Entro il 15/07/18	Uniformazione dei bilanci da consolidare	Il Comune di Pioltello, sulla base delle informazioni acquisite dalle altre entità, procederà a verificare l’uniformità dei criteri di valutazione adottati per la redazione dei diversi bilanci, nonché ad apportare le rettifiche ritenute necessarie ai fini del consolidamento degli stessi. Questa fase vedrà il coinvolgimento a distanza dei referenti organizzativi individuati da ciascuna entità. Ad essi saranno richiesti chiarimenti rispetto alle informazioni fornite, nonché eventuali integrazioni che si rendessero necessarie per assicurare la redazione del bilancio consolidato nel pieno rispetto dei principi contabili.
Entro il 31/07/18	Elaborazione del bilancio consolidato	In questa fase si procederà all’elaborazione materiale dei prospetti del bilancio consolidato, mediante l’eliminazione delle operazioni infragruppo e l’applicazione dei metodi di consolidamento individuati per ciascuna entità. Anche in questa fase sarà richiesto il confronto con i referenti di ciascuna entità per eventuali chiarimenti che si rendessero necessari per la

		corretta elaborazione dei prospetti.
Entro il 30/09/18	Approvazione del bilancio consolidato	In questa fase si procederà a concludere l'iter formale di definizione del bilancio consolidato 2017, con la richiesta della relazione del Collegio dei revisori dei conti e la successiva approvazione da parte del Consiglio comunale.

L'osservanza termini indicati è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato.

Qualora alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non fossero ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione, unitamente alle ulteriori informazioni previste al Par. 3, entro e non oltre l' 08/06/2018.

Viene, in ogni caso, richiesta la tempestiva trasmissione del bilancio di esercizio definitivamente approvato, anche qualora l'approvazione avvenisse oltre i termini di trasmissione sopra indicati.

Referenti organizzativi

Si richiede a ciascuna entità di individuare al proprio interno un referente organizzativo che si interfacci con il Servizio Finanziario- U.O. Società Partecipate - del Comune di Pioltello nel corso delle diverse fasi di realizzazione del bilancio consolidato.

Si richiede, in particolare, di comunicare almeno le seguenti informazioni.

Nominativo	
Posizione ricoperta in azienda	
Telefono diretto	
Mail diretta	

Il referente interno per il Comune di Pioltello è: dott.ssa Antonietta Tirico (e-mail: a.tiricoomune.pioltello.mi.it).

3. Documenti e informazioni da trasmettere

Di seguito sono fornite indicazioni in merito ai documenti ed alle informazioni che ciascuna entità è tenuta a fornire ai fini della redazione del Bilancio consolidato 2017, nel rispetto delle tempistiche individuate nel Par. 2.

Bilanci

Ciascuna entità è tenuta a trasmettere il proprio bilancio di esercizio 2017, possibilmente redatto in forma ordinaria, completo di:

- a) Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario (se redatto);
- b) Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione;
- c) Relazioni degli organi di controllo (Collegio sindacale, Organo di revisione, ecc.);
- d) Verbale di approvazione dell'Assemblea soci.

Qualora il bilancio d'esercizio non sia redatto in forma ordinaria, si richiede di specificarlo nella comunicazione di trasmissione.

Per quanto riguarda i documenti di cui alle lettere a) e b), oltre alla loro versione ufficiale, si richiede di trasmettere obbligatoriamente una versione in formato XBRL, e, comunque, altro formato che consenta l'estrazione, la copia e la rielaborazione delle informazioni in essi contenute.

Per il Gruppo Cogeser, e per il Gruppo CAP Holding come già evidenziato nel Par. 2, l'applicazione dei principi contabili richiede la trasmissione del bilancio consolidato 2017 dei rispettivi "gruppi intermedi".

Informazioni integrative

Ciascuna entità dovrà fornire informazioni ulteriori che sono richieste dal Principio contabile 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato.

In particolare, nel rispetto di quanto previsto dal Punto 3.2, ogni entità deve trasmettere:

- a) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.lgs 118/11 (trasmesso con le presenti direttive);
- b) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/11, se non presenti nella nota integrativa;

Con riferimento al Punto b), tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, dovranno essere trasmesse con una comunicazione specifica.

Le informazioni necessarie sono riportate nella seguente tabella, nella quale viene richiesto di specificare se le stesse sono già presenti nella nota integrativa (specificando eventualmente il capitolo, paragrafo o sezione in cui sono inseriti).

N.	Informazione	Presente in nota integrativa (sì/no)	Riferimenti specifici (cap., par. o sez.)
1	Principi contabili adottati e criteri di valutazione seguiti		
2	Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni		
3	Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie		
4	Composizione delle voci "svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide" e "accantonamenti per rischi", quando il loro ammontare è significativo		
5	Composizione della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo		
6	Composizione delle voci "ratei e risconti, quando il loro ammontare è significativo		
7	Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento		

N.	Informazione	Presente in nota integrativa (sì/no)	Riferimenti specifici (cap., par. o sez.)
8	Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo		
9	Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci		
10	Strumenti finanziari derivati, loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura		
11	Indicazione separata dei ricavi realizzati dall'azienda (o dal gruppo) nel 2017, direttamente attribuibili al Comune di Pioltello, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio.		
12	Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale		

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato, redatto dall'ente capogruppo, deve includere soltanto le operazioni che le entità incluse nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

Le operazioni reciproche riguardano:

- la dimensione economica (costi/ ricavi);
- la dimensione patrimoniale (crediti/ debiti);
- eventuali operazioni di carattere straordinario (acquisto/ cessione di partecipazioni di componenti del gruppo, cessione di beni infragruppo).

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società/ente da consolidare renda i saldi non omogenei.

Possono verificarsi casi di disallineamenti derivanti dalla mancata corrispondenza delle poste reciproche (relativamente, ad esempio, a fatture emesse da un componente del gruppo ed ancora non contabilizzate dalla controparte appartenente anch'essa al gruppo, ovvero a pagamenti effettuati ma non ancora ricevuti dalla controparte, ecc.).

L'individuazione e la soluzione delle problematiche relative ai disallineamenti verrà effettuata a seguito dell'esame della documentazione prodotta e trasmessa da ciascuna entità, con riferimento alle operazioni infragruppo, e richiederà il coinvolgimento diretto dei referenti organizzativi delle stesse.

Si raccomanda, se possibile, fin da ora, di prestare particolare attenzione alla rappresentazione nel progetto di bilancio di esercizio delle operazioni intercorse tra l'ente/azienda e il Comune di Pioltello e le altre entità incluse nel bilancio consolidato, anche mediante un confronto diretto, al fine di ridurre il più possibile il rischio di disallineamenti nelle scritture contabili che riguardano le operazioni reciproche.

Per quanto riguarda le informazioni da trasmettere inerenti alle operazioni infragruppo, ciascuna entità dovrà fornire un elenco dei saldi reciproci con il Comune di Pioltello e le altre entità incluse nel consolidato, specificando per ogni saldo:

- controparte;
- causale dell'operazione (es. acquisto di servizi, cessione di immobilizzazioni, canoni di locazione, trasferimenti, crediti da trasferimenti, debiti per acquisto di servizi, ecc.)
- importo;
- riferimenti alla voce di conto economico o di stato patrimoniale in cui è collocata contabilmente l'operazione.

Si richiede di porre particolare attenzione alle seguenti tipologie di operazioni che potrebbero intercorrere con il Comune di Pioltello o altre entità del gruppo:

- Tributi comunali e tariffe per servizi pubblici forniti da altre entità comprese nel bilancio consolidato;
- Ratei e risconti: occorre evidenziare con chiarezza gli eventuali ratei e risconti riferiti a contratti di locazione, concessioni in uso o similari, descrivendo dettagliatamente la fattispecie alla quale si riferiscono (es. contratto di locazione e individuazione dell'immobile) e la rispettiva frazione di anno in base alla quale è stato calcolato il rateo o risconto;
- Utili distribuiti o perdite ripianate: specificare l'esercizio finanziario di riferimento e la relativa deliberazione;
- Eventuali lavori effettuati su beni di proprietà comunale a scomputo di canoni: specificare la natura e l'importo dei lavori effettuati con la relativa indicazione degli ammortamenti e del valore residuo;
- Partecipazioni in enti e società inclusi nel consolidamento.

Occorre inoltre evidenziare, quando pertinente, il regime IVA applicato alle diverse operazioni infragruppo evidenziate.

Per la rilevazione delle operazioni infragruppo, si richiede ad ogni entità di utilizzare lo schema

Ai fini della verifica dei crediti e dei debiti con il Comune di Pioltello, si terranno in considerazione anche le informazioni già trasmesse da ciascuna entità, ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2017 del Comune di Pioltello, (art. 11, c. 6, lett. j) del D.Lgs. 118/11) con i prospetti di riconciliazione dei rapporti di debito/credito asseverati dai Revisori.

4. Criteri di valutazione

La redazione del bilancio consolidato impone che a operazioni e fatti simili in circostanze analoghe, siano applicati principi contabili uniformi. Per quanto non specificatamente previsto nel Principio 4/4, si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci del Comune e delle altre entità consolidate, seppur corretti, non siano uniformi tra loro, il Principio 4/4 richiede un processo di armonizzazione a livello di bilanci d'esercizio delle singole componenti del Gruppo Ente Locale e, nei limiti in cui ciò non sia possibile, apportare le opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Sempre secondo il Principio 4/4, la difformità nei principi contabili adottati da una o più entità consolidate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

In considerazione di quanto sopra, si raccomanda alle diverse entità di prestare particolare attenzione nell'esplicitare i criteri di valutazione adottati con le relative informazioni di dettaglio, nella nota integrativa al bilancio, e nelle informazioni ulteriori richieste al Par. 2, al fine di poter:

- a) uniformare i criteri di valutazione delle diverse voci all'interno del bilancio consolidato;
- b) motivare le eventuali difformità mantenute nei criteri di valutazione adottati, dandone adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio consolidato.

In particolare, si evidenziano i criteri di valutazione seguiti dal Comune di Pioltello con riferimento alle seguenti voci:

- **cespiti aziendali:** le categorie e le aliquote di ammortamento applicate dal Comune sono quelle indicate nell'allegato 4/3 del D.lgs.118/2011 al p.to 4.18. Se per i cespiti aziendali l'Ente/Azienda/Società ha applicato, in base ai criteri civilistici, aliquote di ammortamento diverse da quelle applicate dal Comune, dovrà trasmettere un prospetto di dettaglio delle proprie aliquote con riferimento alle diverse categorie di cespiti;
- **partecipazioni:** per le partecipazioni l'entità dovrà comunicare al Comune il criterio di valutazione applicato (patrimonio netto o costo di acquisizione). In particolare, ai sensi del Punto 3.2 del Principio 4/4, il Comune di Pioltello invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di altre entità comprese nel bilancio consolidato, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, si invita a contabilizzare la partecipazione in base al criterio del costo.

5. Considerazioni finali

Il Comune di Pioltello si riserva di fornire ulteriori indicazioni operative nel corso del percorso di redazione del Bilancio consolidato 2017, sulla base delle esigenze concrete che emergeranno nel corso delle diverse fasi di stesura dello stesso. Si conta fin da ora su una proficua collaborazione tra tutte le realtà coinvolte in tale percorso, al fine di assicurare la realizzazione di un bilancio attendibile e rispettoso dei principi contabili e, al tempo stesso, di ottimizzare le risorse e il tempo che saranno dedicati a tale lavoro.

