



Città di **Pioltello**

Bilancio consolidato 2016

Linee guida per la definizione del bilancio consolidato 2016

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

Marzo 2017

Sommario

1. Premessa	3
2. Aspetti generali	3
<i>Entità comprese nel bilancio consolidato</i>	4
<i>Bilanci da consolidare</i>	4
<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>	10
4. Criteri di valutazione	12
5. Considerazioni finali	13

1. Premessa

La redazione del Bilancio Consolidato 2016 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 2016 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.

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

2. Aspetti generali

Il bilancio consolidato 2016 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 e 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 2017.

Entità comprese nel bilancio consolidato

Il Comune di Pioltello ha individuato le seguenti entità da includere nel proprio Bilancio consolidato 2016.

Entità	Classificazione	%	Metodo di consolidamento
Comune di Pioltello	Capogruppo	100%	Integrale
Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura	Ente strumentale controllato	100%	Integrale
Far.Com. S.r.l.	Società partecipata	40,30%	Proporzionale
CORE - Consorzio Recupero Energetici S.p.A.	Società partecipata	15%	Proporzionale
Cogeser S.P.A.	Società partecipata – Capogruppo intermedia*	28,18%	Proporzionale

*Cogeser S.P.A. – Società partecipata – Capogruppo intermedia, verrà consolidata attraverso il bilancio consolidato di gruppo. Attraverso il bilancio consolidato del Gruppo Cogeser, saranno consolidate le seguenti società:

- Cogeser S.P.A.
- Cogeser Energia s.r.l.
- Cogeser Servizi s.r.l.
- Cogeser Servizi idrici s.r.l..

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 giustificazione nella nota integrativa al Bilancio consolidato.

Bilanci da consolidare

Il consolidamento verrà effettuato sulla base dei bilanci dell'esercizio 2016 delle entità da consolidare, chiusi al 31/12/2016.

Per quanto riguarda il Gruppo Cogeser, occorre rilevare che le società del gruppo presentano un esercizio finanziario non coincidente con l'anno solare. L'esercizio finanziario, infatti, decorre dal 1 luglio al 30 giugno di ogni anno.

Occorre, quindi, individuare soluzioni e modalità atte ad assicurare l'omogeneità dei dati e delle informazioni da utilizzare ai fini della redazione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Pioltello.

In assenza di indicazioni specifiche da parte del Principio contabile 4/4 All. D.Lgs. 118/11, si richiama quanto previsto dal Principio contabile civilistico OIC 17 "Bilancio consolidato

e metodo del patrimonio netto”, a cui il Punto 6 del Principio 4/4 rimanda per quanto non espressamente disciplinato dallo stesso.

Il Punto 47 del Principio OIC 17, in merito, richiama l’articolo 30, comma 3, D.lgs. 127/91 il quale stabilisce che, nei casi in cui la data di chiusura di un’impresa inclusa nel consolidamento sia diversa da quella di riferimento del bilancio consolidato, si includa tale impresa in base a un bilancio annuale intermedio, riferito alla data del bilancio consolidato.

Solo con riferimento alle partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrimonio netto, e solo per le società collegate, il Principio OIC 17 (Punto 166) stabilisce che se la data di chiusura dell’esercizio è diversa dalla data di riferimento del bilancio della partecipante è accettabile utilizzare un bilancio a data diversa purché si verifichino le seguenti condizioni:

- la differenza non ecceda i tre mesi;
- la differenza di data del bilancio sia mantenuta costante;
- la diversità di data venga indicata nella nota integrativa della partecipante;
- vengano riflessi gli effetti di operazioni ed eventi significativi verificatisi tra la data del bilancio della collegata e quella della partecipante, ed essi siano posti in evidenza nella nota integrativa della partecipante.

Tenuto conto delle indicazioni fornite dai principi contabili richiamati e della loro applicabilità al caso concreto, per procedere alla redazione del Bilancio consolidato 2016 si ritiene necessario richiedere al Gruppo Cogeser la trasmissione di un bilancio consolidato intermedio alla data del 31/12/2016, che copra il periodo di riferimento dall’1/1/16 al 31/12/16.

Principi contabili adottati

Per la redazione del Bilancio consolidato 2016 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 2016 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 4/4 inerente al bilancio consolidato degli enti territoriali.

Tempistiche

Per la redazione del bilancio consolidato 2016 sono stabilite le seguenti scadenze.

Scadenza	Attività	Descrizione
Entro il 30/4/17	Individuazione dei referenti organizzativi	A ciascuna entità è richiesto di individuare e comunicare 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 il 31/5/17	Trasmissione dei documenti e delle informazioni	Ciascuna entità compresa nel bilancio consolidato deve trasmettere il bilancio di esercizio 2016 approvato dall'Assemblea dei soci, nonché gli altri documenti ed informazioni di cui al Par. 3.
Entro il 30/6/17	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 31/7/17	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 30/9/17	Approvazione del bilancio consolidato	In questa fase si procederà a concludere l'iter formale di definizione del bilancio consolidato 2016, con la richiesta della relazione del Collegio dei revisori dei conti e la successiva approvazione da parte del Consiglio comunale.

L'osservanza dei 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.

Referenti organizzativi

Si richiede a ciascuna entità di individuare al proprio interno un referente organizzativo che si interfacci con il Servizio Finanziario 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.tirico@comune.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 2016, nel rispetto delle tempistiche individuate nel Par. 2.

Bilanci

Ciascuna entità è tenuta a trasmettere il proprio bilancio di esercizio 2016, 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 una versione in formato excel, o word, o altro formato che consenta l'estrazione, la copia e la rielaborazione delle informazioni in essi contenute.

Per il Gruppo Cogeser, come già evidenziato nel Par. 2, l'applicazione dei principi contabili richiede necessariamente l'elaborazione di un bilancio intermedio consolidato che si uniformi al periodo di riferimento dell'esercizio dell'ente della capogruppo: 1/1/16 – 31/12/16.

Il bilancio consolidato intermedio dovrà presentare almeno lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa.

Informazioni integrative

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

Tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato intermedio, 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 (si/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		
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 2016, 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		

Oltre alle informazioni di cui alla tabella precedente, si richiede di rappresentare nel seguente prospetto alcuni dati di stato patrimoniale e di conto economico riclassificati secondo le codifiche richieste per la redazione del bilancio consolidato.

Voce di bilancio	Riferimenti agli schemi civilistici	Note
Stato patrimoniale		
Terreni – Beni demaniali	SP - Attivo - B)-II-1)	Indicare il valore dei terreni demaniali
Terreni – Beni indisponibili	SP - Attivo - B)-II-1)	Indicare il valore dei terreni del

Voce di bilancio	Riferimenti agli schemi civilistici	Note
Di cui in leasing finanziario		patrimonio indisponibile
Terreni – Beni disponibili Di cui in leasing finanziario	SP - Attivo - B)-II-1)	Indicare il valore dei terreni del patrimonio disponibile
Fabbricati – Beni demaniali	SP - Attivo - B)-II-1)	Indicare il valore dei fabbricati demaniali
Fabbricati – Beni indisponibili Di cui in leasing finanziario	SP - Attivo - B)-II-1)	Indicare il valore dei fabbricati del patrimonio indisponibile
Fabbricati – Beni disponibili Di cui in leasing finanziario	SP - Attivo - B)-II-1)	Indicare il valore dei fabbricati del patrimonio disponibile
Infrastrutture – Beni demaniali	SP - Attivo - B)-II-1)	Indicare il valore delle infrastrutture demaniali
Infrastrutture – Beni indisponibili	SP - Attivo - B)-II-1)	Indicare il valore delle infrastrutture del patrimonio indisponibile
Infrastrutture – Beni disponibili	SP - Attivo - B)-II-1)	Indicare il valore delle infrastrutture del patrimonio disponibile
Impianti e macchinari Di cui in leasing finanziario	SP - Attivo - B)-II-2)	Specificare il valore degli impianti macchinari eventualmente acquisiti con leasing finanziario
Mezzi di Trasporto	SP - Attivo - B)-II-4)	Dettagliare gli importi della voce dell’Attivo B) II 4) “Altri beni”, secondo le classificazioni qui riportate
Macchine per Ufficio e Hardware	SP - Attivo - B)-II-4)	
Mobili e Arredi	SP - Attivo - B)-II-4)	
Diritti Reali di Godimento	SP - Attivo - B)-II-4)	
Altri beni materiali - Beni Demaniali	SP - Attivo - B)-II-4)	
Altri beni materiali - Beni indisponibili	SP - Attivo - B)-II-4)	
Altri beni materiali - Beni disponibili	SP - Attivo - B)-II-4)	
Partecipazioni in imprese Controllate	SP - Attivo - B)-III-1)-a)	Elencare le singole partecipazioni specificando, per ognuna di esse, il valore attribuito, la % detenuta e se la società partecipata è a capitale interamente pubblico
Partecipazioni in imprese Partecipate	SP - Attivo - B)-III-1)-b)	
Partecipazioni in Altre Imprese	SP - Attivo - B)-III-1)-c)	
Immobilizzazioni Finanziarie - Crediti v/Altre Amministrazioni Pubbliche	SP - Attivo - B)-III-2)-dbis)	Indicare i crediti per trasferimenti, contributi e di altra natura verso le Amministrazioni Pubbliche, escluso il Comune di Pioltello
Attivo Circolante - Crediti v/Altre Amministrazioni Pubbliche	SP - Attivo - C)-II-5)	
Debiti v/Altre Amministrazioni Pubbliche	SP - Passivo - D)-III-5)	
Conto economico		
Ricavi Vendita e Prestazioni - da Gestione dei Beni	CE - A) 1) – A) 5)	Distinguere i Ricavi Ordinari per Prestazioni di Servizi, Vendita Beni e Locazioni e Affitti attivi.
Ricavi Vendita e Prestazioni - da Vendita dei Beni	CE - A) 1)	
Ricavi Vendita e Prestazioni - da Prestazione di servizi	CE - A) 1)	

Voce di bilancio	Riferimenti agli schemi civilistici	Note
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale		Specificare l'importo degli eventuali proventi straordinari, secondo la classificazione riportata. Evidenziare, in particolare, le plusvalenze da alienazioni patrimoniali
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
Proventi straordinari - Plusvalenze patrimoniali		
Proventi straordinari - Altri proventi straordinari		
Trasferimenti in conto capitale		Specificare l'importo degli eventuali oneri straordinari, secondo la classificazione riportata. Evidenziare, in particolare, le minusvalenze da alienazioni patrimoniali
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
Minusvalenze patrimoniali		
Altri oneri straordinari		

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 transit" 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.

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 2016 del Comune di Pioltello, (art. 11, c. 6, lett. j) del D.Lgs 118/2011) 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 2016, sulla base delle esigenze concrete che emergeranno nel corso delle diverse fasi di stesura dello stesso. Trattandosi della prima esperienza di redazione di tale strumento, e tenuto conto di un quadro normativo e di principi contabili in costante evoluzione, si conta 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.

