



COMUNE DI BALZOLA

Provincia di Alessandria

Linee guida per la predisposizione del bilancio consolidato 2017 del Comune di Balzola

Le indicazioni operative che seguono sono formulate ai sensi delle previsioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), con l'obiettivo di coordinare il percorso che porterà alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Balzola entro il prossimo 30 settembre 2018. Le indicazioni si articolano nei seguenti paragrafi:

1. *Finalità del Bilancio consolidato*
2. *Modalità di individuazione degli organismi coinvolti*
3. *Compiti del Comune*
4. *Compiti degli Organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento*
5. *Cronoprogramma*
6. *Contatti*
7. *Documentazione e approfondimenti*

1. Finalità del Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è il documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica” facente capo al Comune di Balzola e che deve essere predisposto a seguito di 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.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dai singoli organismi componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione. In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Rispetto alle finalità sopra richiamate, emerge la funzione tecnica e di controllo di tipo prevalentemente contabile espletata dal bilancio consolidato; tenuto conto dell’ampiezza dei criteri attraverso cui individuare gli organismi da consolidare, ne deriva che l’inserimento nel perimetro di consolidamento di un determinato organismo non comporta automaticamente la sua subordinazione ai poteri di indirizzo strategico e di coordinamento dell’ente capogruppo.

2. Modalità di individuazione degli organismi coinvolti

L'individuazione degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento si basa su un duplice passaggio; il primo porta ad individuare tutti gli organismi da ricomprendere nel Gruppo amministrazione pubblica (GAP) riconducibili al Comune di Balzola, che si articolano in base alle seguenti classificazioni:

GAP

Enti strumentali controllati (c. 1 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011): qualsivoglia azienda o ente, pubblico o privato, in cui l'ente capogruppo disponga di poteri e/o presenti condizioni tali da far presumere, ai sensi della normativa richiamata, un ruolo di controllo;

Enti strumentali partecipati (c. 2 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011): qualsivoglia azienda o ente, pubblico o privato, in cui l'ente capogruppo, pur detenendo partecipazioni, NON disponga di poteri e/o presenti condizioni tali da far presumere, ai sensi della normativa richiamata al punto precedente, un ruolo di controllo;

Società controllate (art. 11quater del D. Lgs. 118/2011): le società di capitali di cui l'ente disponga di quota maggioritaria o di quota tale da poter esercitare un'influenza dominante; la condizione di controllo può essere determinata anche da un rapporto contrattuale tra ente capogruppo e società di capitali; nel bilancio consolidato 2017 non sono ancora considerate le società quotate;

Società partecipate (art. 11quinquies del D. Lgs. 118/2011): le società di capitali a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali dell'ente capogruppo, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Rispetto agli organismi ricompresi nel GAP, è possibile circoscrivere il numero di organismi effettivamente ricompresi nel perimetro di consolidamento, in base alle seguenti motivazioni:

Perimetro di consolidamento

Sono ricompresi gli organismi inclusi nel GAP, con le seguenti eccezioni:

Società capogruppo: nel caso di una pluralità di organismi riconducibili al controllo di un'unica società, il perimetro di consolidamento ricomprenderà esclusivamente il bilancio consolidato della capogruppo;

Irrilevanza in base alle grandezze contabili: sono considerati irrilevanti, e quindi escludibili dal perimetro, gli organismi ricompresi nel GAP i cui bilanci presentano, per le seguenti grandezze:

- 1) totale attivo
- 2) totale patrimonio netto
- 3) totale ricavi caratteristici

valori delle medesime grandezze inferiori al 10% di quelli della capogruppo;

Irrilevanza in base alla quota di partecipazione detenuta (solo per le società di capitali): sono considerati irrilevanti le società di cui l'ente capogruppo detiene quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società, ad eccezione delle società in house.

NB: sono considerati sempre rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo

3. Compiti del Comune

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato prevede che il Comune di Balzola, nella veste di capogruppo:

- a) comunichi agli enti, alle aziende e alle società rientranti nel perimetro di consolidamento, che saranno ricompresi nel proprio bilancio consolidato;
- b) trasmetta a ciascuno degli enti del perimetro l'elenco completo di tutti gli organismi compresi nel consolidato (in tal senso si rimanda all'allegato sub A) della deliberazione della Giunta comunale n. 93 del 29/12/2017);
- c) impartisca le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato; tali direttive devono riguardare obbligatoriamente:
 - a. le modalità e i tempi di trasmissione della documentazione (bilanci e informazioni integrative) necessarie all'elaborazione del consolidato.
 - b. 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.

Il Comune capogruppo, attraverso le comunicazioni ai singoli enti consolidati, è tenuto a richiedere agli organismi che adottano la sola contabilità economico-patrimoniale con schemi differenti dai propri, le seguenti specifiche:

- 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.

4. Compiti degli Organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Sulla base di quanto specificato dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve superare le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società rientranti nel perimetro, che vengono di fatto assimilate a settori operativi del "gruppo amministrazione pubblica" dell'ente locale e devono:

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

I componenti del gruppo dovranno trasmettere all'ente capogruppo i dati contabili necessari per il consolidamento entro le scadenze previste dal Comune (si rimanda al cronoprogramma più sotto); nell'eventualità che alle scadenze previste i bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro non fossero ancora stati approvati, sarà possibile trasmettere il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

5. Cronoprogramma

Rispetto alle finalità del bilancio consolidato ed ai compiti e responsabilità di tutti i soggetti coinvolti, il Comune di Balzola, nella veste di ente capogruppo intende seguire un percorso articolato in fasi attraverso cui fornire specifiche indicazioni operative e formulare richieste di documentazione propedeutica al progressivo sviluppo del percorso di predisposizione del bilancio consolidato.

Di seguito si riportano il cronoprogramma degli interventi funzionali alla predisposizione del consolidato.

1a fase

Trasmissione della delibera di definizione del perimetro di consolidamento e prime direttive: trattasi della fase in corso, in cui rientrano le presenti linee guida; con questa comunicazione, il Comune di Balzola formalizza ad ogni organismo, con l'invio della delibera di Giunta, la relativa inclusione nel proprio perimetro di consolidamento, indicando compiti e responsabilità che ne conseguono e definendo il cronoprogramma delle attività; rispetto a tale passaggio, pur ritenendo di aver applicato in modo puntuale e corretto i criteri per definire il perimetro di consolidamento, si invita ogni organismo, laddove ritenga opportuno formulare eventuali osservazioni o specificazioni rispetto alla propria inclusione nel bilancio consolidato, a formalizzarle entro 30 giorni dal ricevimento della presente comunicazione.

2a fase

Analisi dei criteri di valutazione adottati: tale intervento verrà condotto dallo staff del Comune di Balzola e si incentrerà sulla verifica dei criteri di valutazione adottati dai singoli organismi del perimetro basandosi sui bilanci di esercizio 2016 (che non saranno oggetto di consolidamento); fatti salvi eventuali aggiornamenti che ogni singolo organismo potrà apportare con riferimento al bilancio di esercizio 2017, l'attività di analisi del Comune capogruppo consentirà di rilevare eventuali disomogeneità rilevanti su cui lo stesso ente si riserva di formulare osservazioni nei confronti del singolo organismo interessato; è obiettivo dell'ente completare tale fase prima dell'approvazione dei bilanci 2017; si richiede massima e tempestiva collaborazione nel riscontrare eventuali richieste di documentazione.

3a fase

Definizione dei rapporti infragruppo: in parallelo all'attività di parificazione dei debiti e dei crediti che il Comune deve effettuare con i propri organismi partecipati (enti e società) ai sensi della lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, verrà richiesto, ai soli soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, di specificare, oltre ai crediti/ debiti, i rapporti economici (costi/ ricavi) e l'individuazione delle operazioni straordinarie intercorse con il Comune di Balzola e con tutti gli altri organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Tale fase prenderà avvio ad inizio marzo 2018 per completarsi entro fine maggio 2018.

4a fase

Acquisizione e riclassificazione dei bilanci: ogni organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento è tenuto ad inviare al Comune capogruppo il proprio bilancio di esercizio 2017 entro 10 giorni dall'approvazione da parte dell'Assemblea; gli organismi che redigono il bilancio secondo un riferimento temporale diverso dall'anno solare, sono tenuti a predisporre una situazione economico patrimoniale al 31.12.2017 riferita all'intero esercizio 2017, che dovrà essere approvata dall'organo amministrativo e poi trasmessa al Comune. Oltre all'acquisizione dei bilanci di tutti gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, per i soggetti che predispongono il bilancio secondo uno schema differente dal modello impiegato dall'ente capogruppo, gli uffici del Comune provvederanno ad inviare entro fine marzo 2018, un prospetto con note operative, funzionale a supportare la riclassificazione dei valori di bilancio da parte dei singoli organismi rientranti nel perimetro. La riclassificazione dovrà essere completata ed inviata al Comune entro fine giugno 2018.

5a fase

Richiesta informazioni complementari: acquisito il bilancio di esercizio di ogni singolo organismo rientrante nel perimetro di consolidamento, il Comune si riserva di formulare puntuali richieste di informazioni integrative funzionali al completamento dei documenti da allegare al bilancio consolidato (relazione sulla gestione e nota integrativa); la richiesta sarà formulata entro metà luglio 2018 con invito a riscontrare i dati entro la fine dello stesso mese.

6. Contatti

Per ogni richiesta di chiarimento e confronto, è possibile contattare i seguenti referenti:

- **(D.ssa Di Maria Maria Luisa)** – tel. 0142804131 –
- mail:segretario@-comune.balzola.al.it.....
- **(Paola Buffa)** – tel. 0142/804131 – mail: contabilita@comune.balzola.al.it

7. Documentazione e approfondimenti sul bilancio consolidato del Comune

Di seguito si riportano i link utili per eventuale consultazione di documentazione integrativa e per ogni approfondimento:

- Riferimenti normativi (art. 11bis – 11quinquies D. Lgs. 118/2011): <http://www.normattiva.it/>
- Arconet (sito dedicato all'Armonizzazione contabile enti territoriali): <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>
- Principio contabile applicato: <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/PrincipiContabili/>
- Schemi di bilancio consolidato: <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/SchemidiBilancio/>