



# COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

Via Vittorio Veneto, 2 – 20088 Rosate (MI) – Tel. 02.90830.1 – Fax 02.908.48046

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N° 78 del 23/08/2018

**Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017 DEL COMUNE DI ROSATE -  
INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI E SOCIETÀ DA INCLUDERE NEL  
“GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ROSATE” E  
NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.**

L'anno duemiladiciotto addì ventitre del mese di Agosto alle ore 17:30, nella SEDE COMUNALE, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunita sotto la presidenza del Il Sindaco Del Ben Daniele la Giunta Comunale. Partecipa all'adunanza ed è incaricato della redazione del presente verbale Il Segretario Comunale Dott.ssa Maria Baselice.

Intervengono i Signori:

<b>N°</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Nome</b>	<b>Presente</b>	<b>Assente</b>
<u>1</u>	Sindaco	DEL BEN DANIELE	X	
<u>2</u>	Vicesindaco	VENGHI CLAUDIO		X
<u>3</u>	Assessore	ORENI MONICA	X	
<u>4</u>	Assessore	CONTI GIOVANNI	X	
<u>5</u>	Assessore	GUANI CRISTINA	X	

PRESENTI: 4 ASSENTI: 1

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale a trattare il seguente argomento :

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017 DEL COMUNE DI ROSATE -  
INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI E SOCIETÀ DA INCLUDERE NEL  
“GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ROSATE” E  
NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.**

**LA GIUNTA COMUNALE**

Visto:

- L'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011 il quale dispone che, con riferimento al corrente esercizio, questo ente, quale soggetto capogruppo del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gaggiano”, è tenuto a redigere il bilancio consolidato al 31.12.2017 con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 dello stesso D. Lgs. 118/2011; il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e, quali allegati, dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti;

Rilevato che:

- ai sensi delle disposizioni di cui agli articoli 11ter – 11 quinquies, sono da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica, qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo; nello specifico:

- per ente strumentale controllato si intende l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:
  - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
  - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;
- per ente strumentale partecipato si intende l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al punto precedente;
- per società controllata si intende la società per cui l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole; con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile;
- per società partecipata si intende, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione;

Considerato che:

- dal punto di vista operativo, per l'individuazione dei soggetti da ricomprendere nel bilancio consolidato, ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 del principio contabile applicato sopra richiamato, è previsto quanto segue:
  - al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
    - ♣ gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
    - ♣ gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (c.d. perimetro di consolidamento);
  - i due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta comunale;
  - l'elenco degli enti facenti parte del "Gruppo Amministrazione Pubblica" è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);

Considerato altresì che:

- al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, possono non essere inseriti nell'elenco gli enti/società che rientrano nei casi di "irrilevanza", ovvero:
  - quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
    - ♣ totale dell'attivo;
    - ♣ patrimonio netto;
    - ♣ totale dei ricavi caratteristici;
  - sono da considerarsi irrilevanti, e quindi non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione in società inferiori all'1% del capitale degli stessi;
- nel caso del Comune di Rosate, i parametri, relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale al 31.12.2016, approvati dal Consiglio comunale con Deliberazione n. 12 del 8 maggio 2017, sono i seguenti:

<b>Comune di ROSATE (rendiconto al 31/12/2016)</b>		<b>10% del bilancio comunale</b>
Totale attivo	€ 13.632.780,45	€ 1.363.278,05

Patrimonio Netto	€ 12.133.593,50	€ 1.213.359,35
Ricavi caratteristici (proventi della gestione)	€ 3.965.227,89	€ 396.522,79

- sono in ogni caso considerati rilevanti, ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, 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, a prescindere dalla quota di partecipazione;

#### Acquisiti:

- gli elenchi degli enti che, ai sensi degli artt. 11ter – 11quinquies del D. Lgs. 118/2011 e delle indicazioni contenute nel principio contabile applicato (All. 4/4 al D. Lgs. 118/2011), sulla base delle caratteristiche istituzionali, dei rapporti operativi e delle dimensioni contabili al 31.12.2016, risultano da ricomprendere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate” e di quelli da ricomprendere nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo, allegato sub A) alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- il prospetto di verifica delle condizioni di irrilevanza, funzionale a rilevare quali organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono essere esclusi dal perimetro di consolidamento, allegato sub B) alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- gli schemi di lettera e di linee guida da trasmettere agli Enti/Società rientranti nel perimetro di consolidamento del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gaggiano”, al fine di coordinare le operazioni di consolidamento ed acquisire le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie riferite all'anno 2017, necessarie per la redazione del bilancio consolidato al 31.12.2017, allegato sub C) alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

#### Rilevato che:

- la sussistenza delle condizioni per mantenere gli Enti/Società nel perimetro di consolidamento di cui al punto precedente, dovrà essere verificata in base ai dati risultanti al 31.12.2017;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267;

A voti favorevoli espressi per alzata di mano;

### **DELIBERA**

1. di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa e che si intendono qui integralmente riportate:

- gli elenchi degli enti che, sulla base delle caratteristiche istituzionali e delle dimensioni contabili al 31.12.2017, risultano da ricomprendere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate” e di quelli da ricomprendere nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo, allegato sub A) alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, tenuto conto della verifica delle condizioni di irrilevanza, allegato sub B) alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- lo schema di lettera da trasmettere agli Enti/Società rientranti nel perimetro di consolidamento del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate”, al fine di coordinare le operazioni di consolidamento ed acquisire le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie riferite all'anno 2017, necessarie per la redazione del bilancio

consolidato al 31.12.2017, allegato sub C) alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

2. di riservarsi di aggiornare gli elenchi e le comunicazioni di cui al punto precedente, laddove le condizioni per mantenere gli Enti/Società nel perimetro di consolidamento non risultassero verificate;

3. di trasmettere il presente provvedimento agli Enti/Società ricompresi nell'elenco di cui all'Allegato A) e al Revisore dei conti del Comune di Rosate;

4. di demandare al Responsabile del settore finanze e tributi l'esecuzione del presente provvedimento.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Sindaco  
Del Ben Daniele

Il Segretario Comunale  
Dott.ssa Maria Baselice

(atto sottoscritto digitalmente)



# COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

Via Vittorio Veneto, 2 – 20088 Rosate (MI) – Tel. 02.90830.1 – Fax 02.908.48046

Segretario Comunale  
Segretario Comunale

PROPOSTA DI GIUNTA N. 91 DEL 23/08/2018

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017 DEL COMUNE DI ROSATE -  
INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI E SOCIETÀ DA INCLUDERE NEL "GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ROSATE" E NEL PERIMETRO DI**

**OGGETTO: CONSOLIDAMENTO.**

## **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Note:

23/08/2018

Il Responsabile  
BASELICE MARIA / ArubaPEC S.p.A.  
(parere sottoscritto digitalmente)



# COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

Via Vittorio Veneto, 2 – 20088 Rosate (MI) – Tel. 02.90830.1 – Fax 02.908.48046

Segretario Comunale  
Segretario Comunale

PROPOSTA DI GIUNTA N. 91 DEL 23/08/2018

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017 DEL COMUNE DI ROSATE -  
INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI E SOCIETÀ DA INCLUDERE NEL "GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ROSATE" E NEL PERIMETRO DI**

**OGGETTO: CONSOLIDAMENTO.**

## **PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA**

ANNO	DEBITORE / CREDITORE	COD BILANCIO	CAPITOLO	NUMERO	IMPORTO

Si esprime parere favorevole in riguardo alla regolarità contabile di cui sopra, parere espresso ai sensi dell'art. 49, del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

Motivazione:

23/08/2018

Il Responsabile  
DONINOTTI LORENA MARIA / ArubaPEC S.p.A.  
(parere sottoscritto digitalmente)

## Allegato A)

Elenco enti/società ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate" per il Bilancio Consolidato

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	DESCRIZIONE	RIFERIMENTI	CLASSIFICAZIONE
<b>S.A.S.O.M. srl Società Ambiente del Sud Ovest Milanese</b>	14,45%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing operante nel settore ambientale (rifiuti, pulizia, verde pubblico, ecc)	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata
<b>E.E.S.C.O. s.r.l.</b>	1,1173%	Società a responsabilità limitata - a capitale misto pubblico privato.	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata in liquidazione
<b>CAP HOLDING</b>	0,1282%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing individuata quale gestore del servizio idrico integrato	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata
<b>Amiacque S.r.l.</b>	0,1282% (partecipazione indiretta tramite Cap Holding S.p.a.)	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio idrico integrato	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata
<b>Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano</b>	1,1287%	Fondazione costituita da Comuni per la promozione della lettura	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
<b>Fondazione San Riccardo Pampuri - Onlus</b>	20%	Fondazione (oltre che comuni anche da fondazione Giuseppe Restelli onlus) operante nei settori dell'assistenza sociale e socio sanitaria	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato



Elenco enti/società ricompresi nel Perimetro di Consolidamento del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate" per il Bilancio Consolidato

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	DESCRIZIONE	RIFERIMENTI	CLASSIFICAZIONE	METODO CONSOLIDAMENTO
<b>S.A.S.O.M. srl Società Ambiente del Sud Ovest Milanese</b>	14,45%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing operante nel settore ambientale (rifiuti, pulizia, verde pubblico, ecc)	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	<b>Proporzionale</b>
<b>CAP HOLDING</b>	0,1282%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing individuata quale gestore del servizio idrico integrato	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	<b>Proporzionale</b>
<b>Amiacque S.r.l.</b>	0,1282% (partecipazione indiretta tramite Cap Holding S.p.a.)	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio idrico integrato	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	<b>Proporzionale</b>
<b>Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano</b>	1,1287%	Fondazione costituita da Comuni per la promozione della lettura	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	<b>Proporzionale</b>
<b>Fondazione San Riccardo Pampuri - Onlus</b>	20%	Fondazione (oltre che comuni anche da fondazione Giuseppe Restelli onlus) operante nei settori dell'assistenza sociale e socio sanitaria	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	<b>Proporzionale</b>

Allegato B)  
 Prospetto di verifica delle condizioni di irrilevanza

	Attivo Patrimoniale	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rosate	13.632.780,45	12.133.593,50	3.965.227,89
10% dei valori del Comune	1.363.278,05	1.213.359,35	396.522,79

organi-smo	Tipologia di partecipazione	Tipologia organismo	Inserimento GAP	% di partecipazione	Attivo Patrimoniale	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Inserimento perimetro
Sasom S.r.l.	Diretta	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing	SI	14,45% Partecipazione superiore 1%	4.508.931,00 Incidenza superiore 10%	960.459,00 Incidenza inferiore 10%	6.690.894,00 Incidenza superiore 10%	SI indipendentemente dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali in quanto trattati di società in house
Cap Holding S.p.a.	Diretta	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing	SI	0,1282% Partecipazione inferiore 1%	1.220.004.895,00 Incidenza superiore 10%	709.992.425,00 Incidenza superiore 10%	278.499.004,00 Incidenza superiore 10%	SI indipendentemente e dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali in quanto trattati di società in house
Amiacque S.r.l.	Indiretta tramite Cap Holding S.p.a.	Società a capitale Interamente pubblico titolare di affidamento diretto per il tramite di Cap Holding S.p.a.	SI	0,1282% Partecipazione inferiore 1%	377.145.877,00 Incidenza superiore 10%	63.890.909,00 Incidenza superiore 10%	160.615.683,00 Incidenza superiore 10%	SI indipendentemente dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali in quanto trattati di società affidataria diretta per il tramite di Cap Holding S.p.a.
Rocca Brivio Sforza S.r.l. - in liquidazione	Indiretta tramite Cap Holding S.p.a.	Società a capitale misto	NO in quanto trattati di società non controllata, a capitale misto pubblico - privato					

Pavia Acque S.c.a.r.l.	Indiretta tramite Cap Holding S.p.a.	Società a capitale interamente pubblico	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti dell'Ente capogruppo per il tramite di Cap Holding S.p.a.					
TASM Romania S.r.l. - in fallimento	Indiretta tramite Cap Holding S.p.a.	Società a capitale misto	NO in quanto trattasi di società di diritto rumeno, non controllata, a capitale misto pubblico - privato					
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	Diretta	Fondazione	SI	1,1287%	592.365,00	79.534,00	1.854.530,00	SI
					Incidenza inferiore 10%	Incidenza inferiore 10%	Incidenza superiore 10%	
Fondazione San Riccardo Pampuri	Diretta	Fondazione	SI	20,00%	832.786,22	64.557,11	2.216.271,88	SI
					Incidenza inferiore 10%	Incidenza inferiore 10%	Incidenza superiore 10%	

Allegato C)

Rosate, li

Al Presidente del CdA  
Al Presidente del Collegio  
Sindacale/Revisore  
delle Società ed Enti partecipati  
dal Comune di Rosate  
LORO SEDI

OGGETTO: Richiesta informazioni per il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate

Con l'entrata in vigore del D.Lgs.118/2011 ed ai sensi dell'articolo 233-bis del TUELa partire dall'esercizio 2017 il Comune di Rosate è tenuto entro il 30 settembre di ciascun anno alla redazione del bilancio consolidato in termini economici – patrimoniali con i propri enti, società ed organismi partecipati ai sensi dell'art 11-bis del citato D.Lgs..

Ne discende che per il Comune di Rosate vi è l'obbligo di approvare il bilancio consolidato entro il termine perentorio del 30/09/2018 con riferimento all'esercizio 2017.

La Giunta ha predisposto l'elenco delle società e degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Rosate, nonché il perimetro e l'ambito di consolidamento da applicarsi a partire dal bilancio consolidato 2017, in base ed in conseguenza ai criteri definiti dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" approvato con DLgs 118/2011 e successive modificazioni

Gli organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento sono i seguenti:

-  
-  
-  
-

Ai fini della redazione del bilancio consolidato 2017, in attuazione della normativa – punto 3.2 del principio contabile sopra richiamato - si impartiscono le direttive necessarie per la sua elaborazione:

Modalità e tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio: i bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo Comune di Rosate entro 10 giorni dall'approvazione ed in ogni caso entro il 15 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento (20 luglio 2018 per esercizio 2017)

Nel caso di gruppo societario, i bilanci consolidati delle subholding devono pervenire entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento.

L'osservanza di tali termini 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. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Documentazione ed informazioni integrative da inviare: i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le opera-

zioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, si richiedono:

- 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.

Criteri di valutazione ai fini della predisposizione del bilancio consolidato: al fine di avviare un percorso che consenta di adeguare i bilanci del gruppo ai criteri previsti per il consolidamento, si forniscono le seguenti indicazioni operative da adottare in sede di predisposizione del bilancio societario, se non in contrasto con la normativa civilistica:

- per i cespiti aziendali, le categorie e le aliquote di ammortamento applicate dovranno essere quelle indicate nell'allegato 4/3 del D.lgs.118/2011 al p.to 4.18 (allegato 2);
- adozione del criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquisita e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo. Nel caso in cui l'ente/società ritenga di assumere un diverso criterio è richiesta una specifica motivazione;
- valutazione delle rimanenze al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato;
- rappresentazione in bilancio dei contratti di leasing finanziario in modo da fornire una rappresentazione delle poste di bilancio come se la società o l'ente avesse fin dall'inizio acquisito la proprietà del/i bene/i oggetto di leasing. In tali casi occorre pertanto:
  - a. iscrivere nell'attivo il valore del costo storico originario del bene
  - b. rideterminare il fondo ammortamento che risulterebbe stato iscritto in caso di acquisto
  - c. iscrivere il valore residuo del debito finanziario a fine esercizio
  - d. rideterminare il fondo imposte differite a fine esercizio
  - e. determinare l'impatto sulle riserve patrimoniali di inizio periodo
  - f. iscrivere a conto economico l'ammortamento di competenza dell'esercizio
  - g. iscrivere a conto economico gli interessi passivi di competenza dell'esercizio
  - h. determinare l'impatto fiscale di periodo
  - i. stornare i canoni di leasing iscritti nel conto economico del bilancio d'esercizio dell'ente capogruppo
- redazione dei bilanci consolidati intermedi e applicazione del metodo di consolidamento integrale per le partecipazioni di controllo e del metodo proporzionale per quelle non di controllo laddove non sia in contrasto con la disciplina civilistica;
- trasmissione, in allegato ai bilanci di esercizio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa) delle informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato, in base a quanto previsto dal foglio di lavoro (allegato 3), nello specifico:
  - crediti al 31 dicembre dell'anno di riferimento (31 dicembre 2017) verso il Comune e verso società/enti compresi nel perimetro di consolidamento. Il valore dei crediti

viene espresso al netto dell'importo del relativo Fondo svalutazione crediti su di esso eventualmente applicato. Si richiede inoltre di indicare l'importo degli Accantonamenti al Fondo svalutazione crediti o delle Svalutazioni in crediti relativi ai crediti verso il Comune e verso società/enti compresi nel perimetro di consolidamento;

- debiti al 31 dicembre dell'anno di riferimento (31 dicembre 2017) verso il Comune e verso società/enti compresi nel perimetro di consolidamento;
  - costi e ricavi conseguiti nei confronti del Comune e delle società/enti compresi nel perimetro di consolidamento;
  - utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate con il Comune e le società/enti compresi nel perimetro di consolidamento;
  - eventuali concessioni di finanziamento tra i componenti del gruppo;
  - eventuali garanzie iscritte tra i conti d'ordine prestate o ricevute nei confronti del Comune e delle società/enti compresi nel perimetro di consolidamento;
  - relativamente alle operazioni infragruppo, occorre specificare la voce di bilancio nella quale tali importi sono confluiti e, per le partite nei confronti del Comune, il Settore/servizio nei confronti del quale si è verificato il rapporto.
- nel caso in cui l'organismo partecipato non si adegui alle indicazioni sopra riportate, in quanto in contrasto con la normativa civilistica, dovrà darne motivazione.
  - si allegano i prospetti contabili necessari per l'avvio del processo di consolidamento con particolare evidenza delle partite intercompany (file "Package", allegato 4).
    - È fondamentale che le società provvedano a compilare innanzitutto i fogli del file con linguetta rossa (relativi alle operazioni intercompany), oltre che alle tabelle con i titoli in rosso dei fogli con linguetta viola.
    - Nei fogli con le linguette gialle è possibile riportare il bilancio della Società con il dettaglio, per alcune delle voci di bilancio degli importi riconducibili alle voci dello schema di bilancio consolidato armonizzato del Comune (si vedano le voci di bilancio con le denominazioni in rosso). Le medesime voci di dettaglio possono essere compilate dai soggetti del perimetro nelle schede "intercompany" del file "Package" (anche qui queste voci vengono indicate in rosso).
    - Con riferimento alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015 agli schemi di bilancio civilistico 2016 si precisa che il modello di file "Package ..." qui allegato presenta ancora la classificazione precedente con particolare riferimento alle componenti straordinarie del Conto economico. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 (di cui si allega il verbale) in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Pertanto si raccomanda di compilare comunque il file Package nella forma trasmessa (seguendo le istruzioni sopra indicate) al fine di consentire la redazione del bilancio consolidato del Comune nello standard di legge, necessariamente anche nei fogli relativi a Stato patrimoniale e Conto economico (fogli del file con linguetta gialla); ciò a maggior ragione ove in nota integrativa non siano reperibili tali informazioni.

Qualora alla fine dell'esercizio di riferimento del consolidato, l'elenco degli organismi partecipati compresi nel perimetro risulti variato rispetto a quanto approvato nella delibera di cui sopra, sarà inviato elenco aggiornato a tutti i componenti del gruppo.

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione e si rimanda a future comunicazioni per eventuali informazioni di dettaglio ulteriormente necessarie.

Si prega altresì di fornirci un contatto per ogni eventuale informazione.

Distinti saluti.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
(Lorena Doninotti)

Allegati:

- 1) Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011)
- 2) Punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs.118/2011
- 3) Foglio di lavoro relativo alle operazioni infragruppo
- 4) File Package

(Lorena Doninotti)