

# COMUNE DI CAINO

PROVINCIA DI BRESCIA

## MODALITÀ OPERATIVE PER LA DETERMINAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.

### Premessa.

La riforma dell'ordinamento contabile ha introdotto l'obbligo di redigere il bilancio consolidato. Il bilancio consolidato serve a rappresentare "in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate" (Principio Contabile Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011).

Attraverso il bilancio consolidato:

- si sopperiscono le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- viene introdotto un nuovo strumento di programmazione, gestione e controllo;
- si ottiene una visione completa della consistenza patrimoniale e del risultato economico del gruppo.

Dall'anno 2017 il Comune di Caino è tenuto all'applicazione del principio del bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011) con scadenza al 30 settembre dell'esercizio successivo.

Il paragrafo 3.1 del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, prevede:

*"Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capigruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato."*

Il contenuto del primo elenco e di conseguenza anche del secondo, non coincide necessariamente con l'insieme degli organismi, enti e società dei quali il Comune di Caino detiene delle partecipazioni o esercita, direttamente o indirettamente, una forma di controllo, poiché la finalità della sua predisposizione è unicamente collegata all'obiettivo specifico della costruzione del bilancio consolidato.

In sostanza, la procedura operativa seguita per la determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) è la seguente:

- a) si prende avvio dalla lista degli organismi, enti e società partecipati nelle quali il Comune possiede direttamente una quota;
- b) da questa lista, secondo i criteri stabiliti dalla normativa, si costruirà un primo elenco,

composto dai soggetti che rispettano determinati requisiti e che potenzialmente potrebbero entrare nell'area di consolidamento;

c) infine, attraverso un ulteriore esame dell'elenco di cui al punto b), si costruirà l'area di consolidamento, cioè si individueranno gli organismi, enti e società che saranno consolidati, cioè i cui valori di bilancio saranno sommati (con le necessarie rettifiche) a quelli del bilancio del Comune.

### **Il gruppo amministrazione pubblica "Comune di Caino".**

Al fine di determinare i soggetti che, a vario titolo, appartengono al gruppo amministrazione pubblica inteso in senso lato, vanno considerate anzitutto le 5 fattispecie previste dal principio contabile e precisamente:

1) organismi strumentali;

2) enti strumentali, suddivisi in:

a) controllati;

b) partecipati;

3) società suddivise in:

a) controllate;

b) partecipate.

#### **1. Organismi strumentali**

L'Organismo strumentale rappresenta un'articolazione dell'ente locale, dotata di autonomia organizzativa ma priva di personalità giuridica, quale ad esempio l'istituzione ex art. 114 del D. Lgs. n. 267/2000.

Non vi sono organismi strumentali del Comune di Caino.

#### **2. Enti strumentali**

Gli Enti strumentali sono individuati dall'art. 11-ter del D. Lgs. 118/2011 e sono rappresentati dall'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale esercita una forma di controllo.

Rientrano nella tipologia degli *enti strumentali controllati* tutte le realtà che, giuridicamente, sono diverse dalle società (ad esempio: le aziende speciali, le fondazioni, le associazioni, i consorzi diversi dalle società consortili).

Gli enti strumentali si suddividono in due tipologie: controllati e partecipati.

##### **2a. Enti strumentali controllati**

Gli enti strumentali controllati sono caratterizzati da situazioni di controllo di diritto, di fatto e contrattuale così identificate:

1) Il Comune ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili dal Comune nell'ente o nell'azienda;

2) Il Comune ha 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;

3) il Comune esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza 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;

4) il Comune ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

5) il Comune esercita 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 presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Nell'ambito del *gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino* non vi sono enti strumentali controllati.

## **2b. Enti strumentali partecipati**

Si tratta di una categoria residuale, che identifica gli enti pubblici e privati (e le aziende) nei cui confronti il Comune ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo.

Nell'ambito del *gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino*, si identifica quale ente strumentale partecipato il Consorzio Brescia Energia e Servizi in liquidazione.

## **Conclusioni**

Il Consorzio Brescia Energia e Servizi in liquidazione rientra nel primo elenco di cui al paragrafo 3.1 del principio contabile *gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino*.

## **3. Società**

Le società sono definite dal diritto commerciale italiano e si distinguono principalmente in società di persone e società di capitali.

Sono previste due fattispecie:

a) società controllate;

b) società partecipate (non controllate).

### **3a. Società controllate**

La società è considerata controllata quando l'ente locale si trova in una delle seguenti condizioni:

□ ha 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;

□ ha 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. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione, stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Fino a tutto il 2017 non sono considerate "controllate" le società quotate in borsa e le loro controllate.

Il Comune detiene una partecipazione del 1,0339% del capitale sociale di Azienda Servizi Valtrompia s.p.a., che è società controllata da A2A s.p.a., società quest'ultima quotata sul mercato.

### **3b. Società partecipate**

Fino a tutto l'anno 2016 è considerata partecipata la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 il perimetro è esteso alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore alle seguenti percentuali:

> 20 % in caso di società non quotata;

> 10 % in caso di società quotata.

Il Comune ha le seguenti partecipazioni, non di controllo, nella seguente società diverse da quelle di cui al precedente punto 3a:

- Civitas srl con una quota del 0,667%;

La società partecipata Civitas srl va inserita nel *gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino* in quanto è ricompresa nella fattispecie di società interamente partecipata da amministrazioni pubbliche con affidamento diretto di servizi pubblici locali da parte del Comune.

### **Conclusioni**

La società partecipata Civitas srl rientra nel primo elenco di cui al paragrafo 3.1 del principio contabile *gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino*.

### **Elenco degli enti e società inseriti nel primo elenco gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino.**

I soggetti con partecipazione diretta e/o controllo da parte del Comune di Caino, da inserire nel primo elenco di cui al paragrafo 3.1 del principio contabile 4/4, che rappresenta la base per la successiva determinazione dell'area di consolidamento, sono le seguenti:

- Consorzio Brescia Energia e Servizi in liquidazione;
- Civitas srl.

La società che pur essendo partecipata dal Comune non rientra nel primo elenco *gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino*, per mancanza dei requisiti, è la società Azienda Servizi Valtrompia spa.

### **L'area di consolidamento del bilancio del Comune.**

Dopo aver individuato i soggetti appartenenti al *gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino*, è necessario identificare gli enti, aziende, società che entreranno nell'area di consolidamento vera e propria, quelli cioè che saranno consolidati con il metodo integrale o proporzionale e, quindi, unitariamente rappresentati nel bilancio consolidato.

La norma identifica tre fattispecie di esclusione:

1) sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria del Comune:

- I. totale dell'attivo;
  - II. patrimonio netto;
  - III. totale dei ricavi caratteristici.
- 2) Sono irrilevanti le partecipazioni inferiori all'1%;
  - 3) Non si procede al consolidamento in caso di impossibilità di reperire le informazioni necessarie allo stesso.

Per quanto riguarda la prima fattispecie i valori al 31.12.2016, rilevabili dal conto del patrimonio del Comune di Caino sono i seguenti:

<b>Parametri</b>	<b>Dato 2016</b>	<b>%</b>	<b>Soglia</b>
Totale attivo	5.682.408,96	10%	568.240,89
Patrimonio netto	5.222.340,24	10%	522.234,02
Ricavi caratteristici (si considerano i primi 3 titoli dell'entrata in mancanza del conto economico)	1.219.971,85	10%	121.997,18

La seguente tabella indica le entità escludibili e non escludibili dall'area di consolidamento per irrilevanza:

<b>Denominazione ente o società</b>	<b>Totale attivo 2016</b>	<b>Incidenza &lt;10% irrilevanza/ rilevanza</b>	<b>Patrimonio netto 2016</b>	<b>Incidenza &lt;10% irrilevanza/ rilevanza</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>	<b>Incidenza &lt;10% irrilevanza/ rilevanza</b>
Consorzio Brescia Energia e Servizi in liquidazione	139.470,00	Irrilevanza	0	Irrilevanza	99.836,00	Irrilevanza
Civitas srl	1.565.399,00	Rilevanza	198.514,00	Irrilevanza	2.742.221,00	Rilevanza

I soggetti inseriti nell'elenco *gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino* che non presentano parametri minimi ai fini della rilevanza possono essere escluse dall'area di consolidamento in quanto il beneficio informativo non è rilevante, mentre il superamento di un solo parametro fa scattare l'obbligo del consolidamento.

Dall'esame dei dati consegue che è escludibile dall'area di consolidamento il Consorzio Brescia Energia e Servizi in liquidazione.

Con riferimento al punto 2) la società partecipata Civitas srl è escludibile dall'area di consolidamento in quanto la partecipazione societaria è inferiore al 1%, perché il principio contabile del bilancio consolidato prevede che siano considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Per quanto riguarda la terza fattispecie si tratta di caso non applicabile in quanto le informazioni saranno comunque reperibili dagli enti e dalle società stesse interessate.

### **Area di consolidamento.**

In conclusione, preso atto degli enti e società compresi nel primo elenco *gruppo amministrazione pubblica Comune di Caino*, e delle esclusioni consentite dal principio contabile, si può concludere che l'area di consolidamento del bilancio del Comune non dovrà comprendere enti, aziende e società.

Quanto stabilito nella presente relazione potrà essere modificato, aggiornato o integrato sulla base delle risultanze dei bilanci che saranno approvati con riferimento all'esercizio 2017 riguardanti il Comune, Consorzio Brescia Energia e Servizi e Civitas srl al fine della verifica del permanere di tali enti sopra o sotto la soglia di irrilevanza.