



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@comune.cagli.ps.it

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Atto n. 124
Data 28/12/2017

Oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017 - INDIVIDUAZIONE DEI COMPONENTI DEL " GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAGLI" E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.

L'anno **duemiladiciassette (2017)**, il giorno **ventotto (28)** del mese di **dicembre** alle ore **10,30** nella sala delle adunanze del Comune di Cagli convocata con appositi avvisi, la Giunta Comunale si è riunita con l'intervento dei Signori:

ALESSANDRI	ALBERTO	- Sindaco	Presente
ROMITI	DONATO	- Vicesindaco	Presente
POLIDORI	STEFANO	- Assessore	Assente
VALERI	MARIA ASSUNTA	- Assessore	Assente
BENEDETTI	MARTINA	- Assessore	Presente

Presenti: 3 Assenti: 2

Presiede il Sig. **ALESSANDRI ALBERTO**

Partecipa il Segretario Generale **RANOCCHI SABRINA**

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

SERVIZIO ECONOMICO

Oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017 - INDIVIDUAZIONE DEI COMPONENTI DEL " GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAGLI" E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
LANI CLAUDIO

PREMESSO che:

- l'art. 11-bis del D.Lgs. 23/6/2011, n. 118 stabilisce che gli enti redigono il bilancio consolidato 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;
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3, indica le attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, tra cui quello della approvazione, da parte della Giunta Comunale di 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 (**GAP Gruppo Amministrazione Pubblica**);
 - 2.gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (**perimetro del consolidamento**);
- l'art. 18 del D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce che il bilancio consolidato deve esser approvato entro il 30 settembre di ciascun anno con riferimento ai dati dell'esercizio precedente;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n.33 in data 28.09.2017 con il quale è stata approvata la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del D.Lgs. 19/8/2016, n. 175;



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

RICHIAMATE le deliberazioni della Giunta Comunale n. 119 del 29/12/2016 e n.87 del 26/09/2017 con le quali è stato definito il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli ed individuato il perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 che il Consiglio Comunale ha approvato con atto n. 42 in data 30.10.2017;

DATO ATTO che con DM 11 agosto 2017 (7° decreto correttivo) sono state tra l'altro apportate modificazioni al principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 che impongono un aggiornamento al sopra richiamato atto della Giunta Comunale n. 87/2017, in particolare le modifiche riguardano:

- l'integrazione relativamente alla definizione e alle finalità del bilancio consolidato;
- la precisazione che il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale nonché dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e dalla relazione dell'organo di revisione;
- una dettagliata elencazione circa i componenti del "gruppo amministrazione pubblica";
- una ampia trattazione della nozione di "irrilevanza". A detto proposito viene specificato che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati RILEVANTI gli enti e le società totalmente partecipate 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; dal 2018 la soglia di irrilevanza passa dal 10% al 3%.
- i tempi di acquisizione, da parte dell'ente, della documentazione - necessaria alla redazione del bilancio consolidato: i bilanci di esercizio e la documentazione integrativa devono essere trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento.
- Precisazioni sulle attività da compiere prima del consolidamento: riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche per le operazioni infra - gruppo.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

RITENUTO necessario effettuare l'aggiornamento dei componenti il GAP del Comune di Cagli nonché individuare quelli da inserire o meno nel perimetro del consolidamento, per effetto dei parametri di irrilevanza e di altre variazioni intervenute;

RILEVATO che gli organismi, gli enti strumentali e le società che compongono il *gruppo amministrazione pubblica*, secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/2011 e dal principio contabile applicato 4/4, come risultante a seguito del presente aggiornamento, sono i seguenti:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Tipologia Ente	Ragione Sociale	Quota Posseduta %
Organismi strumentali dell'Amministrazione	Istituzione Teatro Cagli	100%
Enti strumentali controllati	=	=
Enti strumentali partecipati	A.A.T.O. Assemblea Di Ambito Territoriale Ottimale N. 1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	4,58% (*)
	Assemblea Territoriale D'ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 - Pesaro e Urbino	3,76% (*)
Società controllate	ASP Catria e Nerone - Azienda Pubblica di servizi alla persona	Art. 11-ter D.Lgs 118/2011 - lettera b) potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali.
Società partecipate	Megas Net S.p.A	0,764%

(*) Le percentuali indicate rappresentano la partecipazione alle spese di funzionamento dell'Assemblea di Ambito e non la quota di partecipazione al



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

capitale sociale o di dotazione.

CHE NON entrano a far parte del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli":

a) le società partecipate direttamente dall'ente:

- Marche Multiservizi Spa (0,08764%) in quanto società partecipata a capitale pubblico/privato;

b) per quanto sopra non ci sono società partecipate indirettamente ;

RIBADITO che:

- l'A.A.T.O. ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO, istituita a seguito della L.R. n. 30/2011 per la disciplina delle risorse idriche;
- l'ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO (A.T.A.) RIFIUTI DELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE 1 - PESARO E URBINO, ex L.R. n. 24/2009;

sono enti obbligatori quali ambiti ottimali per i servizi a rete, dotati di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia gestionale, amministrativa e di bilancio e ai quali i Comuni ad essi appartenenti assicurano le risorse necessarie per l'esercizio delle funzioni sulla base delle quote di partecipazione; per tali motivi non possono considerarsi "partecipazioni" ed essere quindi soggetti al consolidamento;

DATO ATTO che i parametri relativi al Conto Economico e allo Stato patrimoniale del Comune di Cagli relativi all'esercizio 2016 (Rendiconto approvato con delibera del Consiglio Comunale N. 10 in data 28 aprile 2017), utili per la verifica dell'individuazione degli enti da considerare o meno nel perimetro del consolidamento, sono i seguenti:

Voce	Dati comune	10% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	36.727.239,15	3.672.723,92
PATRIMONIO NETTO	17.347.623,65	1.734.762,37
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI [Lettera A) Conto economico - componenti positivi della gestione]	6.640.610,45	664.061,05



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

VISTI gli esiti della ricognizione effettuata dal Servizio Finanziario in merito agli organismi, enti strumentali e società da inserire o meno nel *perimetro del consolidamento per l'esercizio 2017*, secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/2011 e dal principio contabile applicato 4/4, le cui risultanze sono riportate **nell'allegato "A" al presente atto**, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, e dal quale si evince che le seguenti società saranno incluse nel suddetto perimetro di consolidamento:

PERIMETRO DEL CONSOLIDAMENTO	
Rag. Sociale	Ragioni del consolidamento
ASP Catria e Nerone -	Art. 11-ter D.Lgs 118/2011 - lettera b) potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali.
Istituzione Teatro Cagli	ai sensi del DM 11 agosto 2017. che apportando modificazioni al principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 precisa che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati RILEVANTI gli enti e le società totalmente partecipate 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;

TENUTO CONTO che, prima dell'avvio dell'obbligo di redazione del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo:

- a) comunica agli enti, alle aziende e alle società che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato del prossimo esercizio;
- b) trasmette a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- c) impartisce le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

RITENUTO pertanto opportuno fornire le direttive e linee guida al fine di acquisire le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie necessarie alla redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 da approvare con delibera consiliare entro il 30 settembre 2018, allegate al presente atto sotto la

Deliberazione della Giunta Comunale n.124 del 28/12/2017 pag.6
Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti D.Lgs 82/2005.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

lettera "B" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

DATO ATTO che la presente proposta è corredata dal parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267;

VISTO:

- l'art. 48 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267;
- lo Statuto dell'Ente;
- il Regolamento di contabilità approvato con atto consiliare n. 43 in data 28.09.2017;

RICHIAMATI i pareri di regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 - D.L.vo 18.08.2000 n. 267 - come modificato dall'art. 3, c. 2 - lett. b, D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni dall'art. 1, c. 1, L. 07.12.2012 n. 213 (All.C e D);

P R O P O N E

1)DI DARE ATTO che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e si intende qui richiamata ed approvata;

2)DI APPROVARE i seguenti elenchi, come da risultanze riportate nell'allegato "A" al presente atto, parte integrante e sostanziale del provvedimento:

- **enti, aziende e società che compongono il GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA del Comune di Cagli:**

Tipologia Ente	Ragione Sociale	Quota Posseduta %
Organismi strumentali dell'Amministrazione	Istituzione Teatro Cagli	100%
Enti strumentali controllati	=	=
Enti strumentali partecipati	A.A.T.O. Assemblea Di Ambito Territoriale Ottimale N. 1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	4,58% (*)



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

	Assemblea Territoriale D'ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 - Pesaro e Urbino	3,76% (*)
Società controllate	ASP Catria e Nerone - Azienda Pubblica di servizi alla persona	Art. 11-ter D.Lgs 118/2011 - lettera b) potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali.
Società partecipate	Megas Net S.p.A	0,764%

- **enti, aziende e società componenti del Gruppo da comprendere nel bilancio consolidato dell'esercizio 2017:**

PERIMETRO DEL CONSOLIDAMENTO	
Rag. Sociale	Ragioni del consolidamento
ASP Catria e Nerone -	Art. 11-ter D.Lgs 118/2011 - lettera b) potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali.
Istituzione Teatro Cagli	ai sensi del DM 11 agosto 2017. che apportando modificazioni al principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 precisa che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati RILEVANTI gli enti e le società totalmente partecipate 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;

3) DI DARE ATTO che gli elenchi di cui al punto precedente sono soggetti ad aggiornamento annuo alla fine di ogni esercizio, con riferimento al consolidamento del bilancio dell'esercizio successivo;



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

4) DI APPROVARE le allegate direttive - linee guida al presente atto, parte integrante e sostanziale del provvedimento (Allegato "B") che, unitamente alla presente deliberazione, saranno trasmesse ai sopraindicati componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica da comprendere nel bilancio consolidato, al fine di consentire agli stessi di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni necessarie ed in particolare il dettaglio delle operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi ed oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);

5) DI TRASMETTERE altresì il presente atto all'Organo di revisione per opportuna conoscenza;

6) DI PUBBLICARE il presente provvedimento sul sito internet dell'ente, "Sezione Amministrazione Trasparente", sotto sezione "Enti Controllati";

7) DI DARE ATTO che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 della legge 241/1990, il responsabile del procedimento è il Responsabile del Settore "Servizio Economico Finanziario", Claudio Lani;

8) DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile a norma dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, al fine di consentire l'immediata attuazione di quanto disposto

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la contestuale proposta formulata dal Responsabile del Servizio ECONOMICO;

VISTI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 - D.L.vo 18.08.2000 n. 267 - come modificato dall'art. 3, c. 2 - lett. b, D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni dall'art. 1, c. 1, L. 07.12.2012 n. 213, espressi dal Responsabile del Servizio Economico (All.C e D), allegati alla presente deliberazione;

CONDIVISA e fatta propria la motivazione;

CON voti unanimi espressi per alzata di mano;

D E L I B E R A



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

1)DI DARE ATTO che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e si intende qui richiamata ed approvata;

2)DI APPROVARE i seguenti elenchi, come da risultanze riportate nell'allegato "A" al presente atto, parte integrante e sostanziale del provvedimento:

- enti, aziende e società che compongono il GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA del Comune di Cagli:

Tipologia Ente	Ragione Sociale	Quota Posseduta %
Organismi strumentali dell'Amministrazione	Istituzione Teatro Cagli	100%
Enti strumentali controllati	=	=
Enti strumentali partecipati	A.A.T.O. Assemblea Di Ambito Territoriale Ottimale N. 1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	4,58% (*)
	Assemblea Territoriale D'ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 - Pesaro e Urbino	3,76% (*)
Società controllate	ASP Catria e Nerone - Azienda Pubblica di servizi alla persona	Art. 11-ter D.Lgs 118/2011 - lettera b) potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali.
Società partecipate	Megas Net S.p.A	0,764%

- enti, aziende e società componenti del Gruppo da

Deliberazione della Giunta Comunale n.124 del 28/12/2017 pag.10
Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti D.Lgs 82/2005.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

comprendere nel bilancio consolidato dell'esercizio 2017:

PERIMETRO DEL CONSOLIDAMENTO	
Rag. Sociale	Ragioni del consolidamento
ASP Catria e Nerone -	Art. 11-ter D.Lgs 118/2011 - lettera b) potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali.
Istituzione Teatro Cagli	ai sensi del DM 11 agosto 2017. che apportando modificazioni al principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 precisa che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati RILEVANTI gli enti e le società totalmente partecipate 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;

3)DI DARE ATTO che gli elenchi di cui al punto precedente sono soggetti ad aggiornamento annuo alla fine di ogni esercizio, con riferimento al consolidamento del bilancio dell'esercizio successivo;

4)DI APPROVARE le allegate direttive - linee guida al presente atto, parte integrante e sostanziale del provvedimento (Allegato "B") che, unitamente alla presente deliberazione, saranno trasmesse ai sopraindicati componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica da comprendere nel bilancio consolidato, al fine di consentire agli stessi di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni necessarie ed in particolare il dettaglio delle operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi ed oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);

5)DI TRASMETTERE altresì il presente atto all'Organo di revisione per opportuna conoscenza;

6)DI PUBBLICARE il presente provvedimento sul sito internet dell'ente, "Sezione Amministrazione Trasparente", sotto sezione "Enti Controllati";



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

7)DI DARE ATTO che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 della legge 241/1990, il responsabile del procedimento è il Responsabile del Settore "Servizio Economico Finanziario", Claudio Lani;

INOLTRE, data l'urgenza che riveste il presente atto, con separata votazione unanime, espressa per alzata di mano;

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma art. 134 D.Lgs. 18.8.2000 n. 267.

COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

DIRETTIVE E LINEE GUIDA PER L'ACQUISIZIONE DELLE INFORMAZIONI ECONOMICHE, PATRIMONIALI E FINANZIARIE DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETÁ OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI CAGLI

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica 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 dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e comunque entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. Come evidenziato infra, è però necessario che le operazioni infragruppo vengano comunicate entro il mese di febbraio 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.

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.

I documenti da trasmettere comprendono:

- lo stato patrimoniale;
- il conto economico;
- e 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) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

1. Operazioni reciproche e partite in transito

Il bilancio consolidato, redatto dalla capogruppo (Comune di Cagli), deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi 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) e gli interventi straordinari (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.).

Al fine di ridurre tali disallineamenti, è necessario che tutti i componenti del Gruppo si attivino nei confronti degli altri componenti tempestivamente e comunque prima della redazione dei rispettivi progetti di bilancio per fornire i necessari dettagli e informazioni circa i saldi derivanti da operazioni reciproche.

Ciò al fine di giungere alla stesura dei rispettivi progetti di bilancio coerentemente con le scritture contabili effettuate dagli altri componenti del gruppo.

Deve pertanto pervenire, al Comune di Cagli e agli altri componenti del Gruppo, una lista di operazioni reciproche tra le componenti del gruppo medesimo indicante: controparte, causale, importo, entro il mese di febbraio dell'anno successivo a quello di riferimento del bilancio.

2. 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 nell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci del Comune e degli enti consolidati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, occorre 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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, 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, occorre esplicitare i criteri di valutazione adottati con le relative informazioni di dettaglio, al fine di poter predisporre tale informativa supplementare.

3. Debiti / crediti con durata superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie reali

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Occorre pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Cagli" riportino il dettaglio delle voci di debito / credito come sopra indicato.

E' inoltre utile inviare al Comune di Cagli la scheda contabile (mastri) cliente/fornitore del dettaglio dei movimenti contabili che hanno alimentato il conto e il saldo finale dello stesso.

4. Ratei, risconti e altri accantonamenti

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica la composizione delle voci “ratei e risconti” e “altri accantonamenti”, quando il loro ammontare è significativo.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Cagli" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

5. Interessi ed altri oneri finanziari

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Cagli" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci in relazione alla tipologia di finanziamento e l'indicazione del loro ammontare nonché le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

6. Proventi e oneri straordinari

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica, la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Cagli" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

7. Strumenti finanziari derivati

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica, in maniera analitica e per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Cagli" riportino, in maniera analitica, le citate informazioni e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

8. Svalutazione crediti ed accantonamento per rischi

Ciascun componente del gruppo dovrà indicare in nota integrativa la composizione delle voci "svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide" e "accantonamenti per rischi", quando il loro ammontare è significativo, nonché le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

9. Tributi comunali e tariffe per servizi pubblici

In fase di rilevazione delle partite reciproche, occorre prestare particolare attenzione a quanto contabilizzato con riferimento ai tributi comunali (IMU, TASI, ecc.) nonché con riferimento alle fatturazioni legate alle utenze per servizi pubblici (tariffa del servizio idrico, tariffa del servizio rifiuti, ecc.).

10. Indicazione separata dei ricavi attribuibili al Comune di Cagli

Al fine di rappresentare il fenomeno delle esternalizzazioni, è necessario che ciascun componente del Gruppo indichi in nota integrativa l'ammontare dei ricavi da tariffa attribuibili al Comune di Cagli per ciascun servizio espletato.

E' necessario inoltre individuare separatamente i ricavi riferiti ad altre società/enti appartenenti al Gruppo, rendendo fin da subito disponibile, al Comune di Cagli e agli altri componenti del Gruppo, il dettaglio delle fatture/bollette emesse, nonché la specifica indicazione delle fatture/bollette pagate e da pagare a completa quadratura dell'importo dei ricavi indicati in capo a ciascuna società/ente del Gruppo.

11. Spesa per il personale

È necessario che ciascun componente del gruppo indichi in nota integrativa la spesa del personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

12. Altro

Lo Stato Patrimoniale Consolidato Attivo, alla voce B) III) 2), prevede la suddivisione tra "Terreni" (2.1) e "Fabbricati" (2.2).

Non tutti i bilanci delle singole società riportano tale suddivisione, pertanto si chiede di indicarli distintamente in nota integrativa.

COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

VALUTAZIONE AI FINI DELL'INSERIMENTO NEL PERIMETRO DEL CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI Cagli

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato 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.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, 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.

Come disposto al punto 3.1. del principio contabile (All.4/4 al D.Lgs. 23.6.2011 n.118) gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco riguardante il **perimetro di consolidamento** possono non essere inseriti nei seguenti casi:

- a) **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.
Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati 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, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) **Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento** in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Gli organismi, gli enti strumentali e le società che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs 118/2011 e dal principio applicato n .4/ sono i seguenti:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Tipologia Ente	Ragione Sociale	Quota Posseduta %
Organismi strumentali dell'Amministrazione	Istituzione Teatro Comune di Cagli	100%
Enti strumentali controllati	=	=
Enti strumentali partecipati	A.A.T.O. Assemblea Di Ambito Territoriale Ottimale N. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	4,58% (*)
	Assemblea Territoriale D'ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	3,76% (*)
Società controllate	ASP Catria e Nerone – Azienda Pubblica di servizi alla persona	Art. 11-ter D.Lgs 118/2011 – lettera b) potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali.
Società partecipate	Megas Net S.p.A	0,764%

(*) Le percentuali indicate rappresentano la partecipazione alle spese di funzionamento dell'Assemblea di Ambito e non la quota di partecipazione al capitale sociale o di dotazione.

Per ciascuno dei suddetti componenti il Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli occorre verificare quindi chi deve essere incluso nel perimetro di consolidamento in base al principio dell'irrilevanza sopra riportato.

SOCIETA' PARTECIPATE

Megas Net S.p.A.

Comune di Cagli		Partecipazione 0,764 %	Bilancio 2016 Megas Net S.p.A.	ESITO
Valori 2016	Soglia 10%	indicatori	valori	
36.727.239,15	3.672.723,92	Totale ATTIVO	€ 42.675.983	>10% = Rilevante
17.347.623,65	1.734.762,37	Patrimonio Netto	€ 36.287.538	>10% = Rilevante
6.640.610,45	664.061,05	Ricavi Caratteristici	€ 2.067.600	>10% = Rilevante

La partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%
Diventa superfluo il calcolo della soglia di irrilevanza del 10%
La società non è titolare di affidamento diretto
La società non è da includere nel perimetro di consolidamento

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale N. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino

Comune di Cagli		Partecipazione 4,58%	Bilancio 2016 A.A.T.O. Assemblea Di Ambito Territoriale Ottimale N. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	ESITO
Valori 2016	Soglia 10%	indicatori	valori	
36.727.239,15	3.672.723,92	Totale ATTIVO		
17.347.623,65	1.734.762,37	Patrimonio Netto		
6.640.610,45	664.061,05	Ricavi Caratteristici		

La partecipazione dell'Ente è superiore all'1%

L'Ente non è da includere nel perimetro di consolidamento :

“sono enti obbligatori quali ambiti ottimali per i servizi a rete, dotati di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia gestionale, amministrativa e di bilancio e ai quali i Comuni ad essi appartenenti assicurano le risorse necessarie per l'esercizio delle funzioni sulla base delle quote di partecipazione; per tali motivi non possono considerarsi “partecipazioni” ed essere quindi soggetti al consolidamento”

A.T.A. RIFIUTI dell'ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro E Urbino

Comune di Cagli		Partecipazione 4,58%	Bilancio 2016 Assemblea Territoriale D'ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	ESITO
Valori 2016	Soglia 10%	indicatori	valori	
36.727.239,15	3.672.723,92	Totale ATTIVO		
17.347.623,65	1.734.762,37	Patrimonio Netto		
6.640.610,45	664.061,05	Ricavi Caratteristici		

La partecipazione dell'Ente è superiore all'1%

L'Ente non è da includere nel perimetro di consolidamento :

“sono enti obbligatori quali ambiti ottimali per i servizi a rete, dotati di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia gestionale, amministrativa e di bilancio e ai quali i Comuni ad essi appartenenti assicurano le risorse necessarie per l'esercizio delle funzioni sulla base delle quote di partecipazione; per tali motivi non possono considerarsi “partecipazioni” ed essere quindi soggetti al consolidamento”

SOCIETA' CONTROLLATE

ASP Catria e Nerone- Azienda Pubblica di servizi alla persona

Comune di Cagli		Partecipazione 0,000%	Bilancio 2016 ASP Catria e Nerone	ESITO
Valori 2016	Soglia 10%	indicatori	valori	
36.727.239,15	3.672.723,92	Totale ATTIVO		>10% =
17.347.623,65	1.734.762,37	Patrimonio Netto		>10% =
6.640.610,45	664.061,05	Ricavi Caratteristici		>10% =

La partecipazione dell'Ente è pari al 0,00%

Diventa superfluo il calcolo della soglia di irrilevanza del 10%

La società non è titolare di affidamento diretto

La società è da includere nel perimetro di consolidamento ai sensi Art. 11-ter D.Lgs 118/2011 – lettera b) potere assegnato statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali.

ORGANISMI STRUMENTALI DELL'AMMINISTRAZIONE

Istituzione Teatro Comune di Cagli

Comune di Cagli		Partecipazione 100,00%	Bilancio 2016 Istituzione Teatro Cagli	ESITO
Valori 2016	Soglia 10%	indicatori	valori	
36.727.239,15	3.672.723,92	Totale ATTIVO		
17.347.623,65	1.734.762,37	Patrimonio Netto		
6.640.610,45	664.061,05	Ricavi Caratteristici		

La partecipazione dell'Ente è pari al 100,00%

Diventa superfluo il calcolo della soglia di irrilevanza del 10%

La società è da includere nel perimetro di consolidamento ai sensi del DM 11 agosto 2017 che apportando modificazioni al principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 precisa che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati RILEVANTI gli enti e le società totalmente partecipate 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;