

Allegato D – Linee guida per la predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2021 del Comune di Cremona

(Gli allegati richiamati nelle linee guida saranno trasmessi unitamente alla lettera da inviare agli Enti/Società rientranti nel periodo di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cremona)

Premessa

Ai sensi del D. Lgs. 118/2011, il Comune di Cremona è tenuto a predisporre il bilancio consolidato con i propri organismi partecipati. Con delibera di Giunta n. ... del, è stato definito il perimetro di consolidamento 2021 ed il Vs ente rientra tra gli organismi ricompresi in tale perimetro.

Il presente documento contiene le linee guida formulate dal Comune di Cremona nella veste di ente capogruppo, al fine di coordinare e supportare la raccolta e la trasmissione dei dati e delle informazioni necessarie da parte di tutti gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

1. Presupposti e riferimenti normativi

Le disposizioni che regolano la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cremona sono rappresentate dagli artt. 11bis – 11 quinquies e dall'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011; per quanto non specificatamente previsto da tali riferimenti, si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare al Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto". Per la consultazione delle suddette disposizioni, si rinvia al portale Normattiva (www.normattiva.it) ed al sito dell'OIC (www.fondazioneoic.eu)

2. Uniformità dei bilanci e istruzioni di adeguamento (3)

Il bilancio consolidato del Comune di Cremona deve essere predisposto tenendo conto dei criteri che regolano la redazione del bilancio dell'ente capogruppo; tali criteri, oltre a quanto previsto dal già richiamato Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, sono contenuti nell'allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria"; nell' **"allegato sub 2a Criteri COEP D Lgs 118 2011"** si riporta la sintesi dei criteri di valutazione adottati da questo ente capogruppo.

Con riferimento all'uniformità temporale, si segnala che il Comune di Cremona predispose il bilancio seguendo l'anno solare; gli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento che seguissero un differente arco temporale, sono tenuti a predisporre un prospetto concernente la situazione economico patrimoniale per il periodo 1/1 - 31/12 dell'anno cui fa riferimento il consolidato.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale, l'ente capogruppo si riserva di verificare i criteri adottati dagli organismi ricompresi nel proprio perimetro di consolidamento e, compatibilmente con la disciplina civilistica, di valutare l'opportunità di apportare adeguamenti in fase di consolidamento dei valori contabili, con particolare riferimento alle operazioni infragruppo; per questo motivo, è importante che, oltre ai prospetti per la raccolta dati che verranno presentati nei paragrafi successivi, venga trasmesso il bilancio di esercizio del Vostro ente, comprensivo di nota integrativa.

Nel caso il perimetro ricomprenda gruppi societari che predispongono un proprio consolidato, si procederà ad aggregare tale documento, recependone le risultanze; i referenti della società capogruppo dovranno pertanto procedere a riclassificare il proprio consolidato, segnalando i rapporti infragruppo tra i singoli soggetti rientranti nel loro perimetro e gli altri organismi ricompresi nel presente perimetro. Questo ente capogruppo si riserva di verificare la compatibilità dei criteri di consolidamento applicati dai gruppi societari con i propri; si invitano in ogni caso i referenti della capogruppo a verificare i criteri riportati nell'allegato sub 2a ed a segnalare eventuali elementi di incompatibilità.

3. Documentazione e informazioni integrative necessarie

La predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cremona richiede agli uffici finanziari dell'ente capogruppo di disporre, per ciascun organismo ricompreso nel perimetro, delle seguenti informazioni:

1. Bilancio di esercizio al 31/12 dell'esercizio oggetto di consolidamento,
2. Conto economico e Stato patrimoniale riclassificati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011
3. Specificazioni di alcune voci di bilancio da indicare in Nota integrativa al consolidato
4. Dettaglio rapporti infragruppo con gli altri organismi ricompresi nel perimetro

Di seguito si riportano le indicazioni pratiche per la raccolta delle informazioni:

1. Bilancio di esercizio al 31/12: si invita a trasmettere il documento comprensivo di Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa; oltre alla versione digitale del bilancio (formato doc o pdf), si invita a trasmettere anche il file in formato xbrl.

2. Conto economico e Stato patrimoniale riclassificati: il bilancio consolidato del Comune di Cremona è predisposto secondo gli schemi previsti dal D. Lgs. 118/2011; tali schemi differiscono, in alcune voci, da quelli civilistici; il punto 3.2 del Principio contabile applicato attribuisce all'ente capogruppo la competenza a richiedere ai singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento di riclassificare i rispettivi bilanci secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. A tal proposito, unitamente alle presenti direttive, si trasmette l' "**allegato sub 2b Prospetto**

riclassificazione bilancio e info integrative", in cui sono riportati gli schemi di conto economico e stato patrimoniale di cui al D. Lgs. 118/2011, con indicazioni pratiche, per singole sottovoci, attraverso cui effettuare il raccordo con le voci del bilancio civilistico; si invitano i referenti del servizio finanziario degli organismi partecipati ad effettuare la riclassificazione del proprio bilancio (laddove predisposto su schemi differenti da quelli previsti dal D. Lgs. 118/2011) sui prospetti dell'allegato sub.2b; nel file è contenuto anche un foglio di verifica per controllare la quadratura dei valori riclassificati.

3. Specificazioni voci di bilancio:

Oltre ai dati contabili, la predisposizione del bilancio consolidato, in particolare la redazione della nota integrativa, richiede di disporre di informazioni complementari e di dettaglio relativamente ad alcune poste di bilancio; la necessità di tali informazioni è ricavata direttamente dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011. Nell' **"allegato sub 2b Prospetto riclassificazione bilancio e info integrative"**, è presente il foglio denominato "Informazioni integrative" finalizzato alla raccolta ed alla segnalazione di tali dati.

4. Dettaglio rapporti infragruppo: il procedimento di consolidamento dei bilanci richiede di rettificare i rapporti infragruppo tra i vari organismi ricompresi nel perimetro che sono intercorsi nell'esercizio di riferimento. Tali rapporti possono avere valenza economica (costi – ricavi), patrimoniale (crediti – debiti), economico patrimoniale (compravendita di cespiti patrimoniali con relative plusvalenze/ minusvalenze economiche), patrimoniale finanziaria (detenzione di partecipazioni in altri organismi del Gruppo rilevate tra le immobilizzazioni finanziarie). Si richiede ad ogni organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento di indicare il dettaglio di tali rapporti infragruppo impiegando l' **"allegato sub 2c Dettaglio rapporti infragruppo"**. Al fine di agevolare la corretta ed esaustiva trasmissione dei rapporti infragruppo, si inoltra anche l' **"allegato sub 2d Esempio pratico indicazione rapporti infragruppo"**, che Vi invitiamo a consultare prima di avviare la compilazione dell'allegato sub 2c.

4. Modalità e tempi

Secondo quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011, la partecipazione e la collaborazione alla raccolta ed alla trasmissione delle informazioni utili alla predisposizione del bilancio consolidato rappresenta un obbligo per tutti gli organismi ricompresi nel perimetro in quanto soggetti controllati o partecipati da organismi pubblici; le modalità attraverso cui viene predisposto il bilancio consolidato sono rendicontate, tramite specifico questionario, alla Corte dei conti, che chiede di segnalare gli organismi che non si sono attenuti alle direttive impartite da questo ente. Si raccomanda pertanto la massima collaborazione ed il rispetto delle tempistiche. I nostri uffici hanno operato cercando di sistematizzare tutte le informazioni necessarie alla predisposizione del consolidato, adottando schemi e prospetti di raccolta dati che, nel rispetto delle facoltà riservate loro dal principio contabile applicato, limitino al massimo le ricadute operative in capo ad ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

La documentazione descritta nei paragrafi precedenti dovrà essere inviata a mezzo mail ai seguenti indirizzi:

- **Federica Monteverdi** - tel. **0372/407289** – mail: federica.monteverdi@comune.cremona.it
- **Chiara Benna** – tel. **0372/407289** – mail: chiara.benna@comune.cremona.it

Ogni richiesta di chiarimento potrà essere formulata alla Dott.ssa Federica Monteverdi.

Qualora non ancora effettuato, si invitano i referenti degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ad inoltrare tempestivamente i propri bilanci al 31.12.2021 (formato digitale ed xbrl).

La documentazione prevista dalle presenti direttive dovrà essere compilata e trasmessa entro il prossimo **1 luglio 2022**.

Si raccomanda la massima precisione e chiarezza nella compilazione dei prospetti allegati; compete ad ogni organismo la responsabilità di fornire informazioni veritiere e corrette.

Ricevuta la documentazione, gli uffici dell'ente capogruppo si riservano di richiedere integrazioni e chiarimenti, in particolare per quanto riguarda le operazioni infragruppo che presentassero disallineamenti.

Ringraziando per la collaborazione che verrà prestata, si resta in attesa di cortese riscontro.

RIEPILOGO DOCUMENTAZIONE ALLEGATA ALLE PRESENTI DIRETTIVE

- allegato sub 2a Criteri COEP D Lgs 118 2011 → documento da consultare
- allegato sub 2b Prospetto riclassificazione bilancio e info integrative → documento da compilare
- allegato sub 2c Dettaglio rapporti infragruppo → documento da compilare
- allegato sub 2d Esempio pratico indicazione rapporti infragruppo → documento da consultare

RIEPILOGO DOCUMENTAZIONE DA PREDISPORRE ED INVIARE ALL'ENTE CAPOGRUPPO

Bilancio al 31.12.2022 in formato .doc o .pdf e xbrl (se predisposto): inviare entro 10 giorni dall'approvazione

allegato sub 2b Prospetto riclassificazione bilancio e info integrative: inviare compilato entro 1 luglio

allegato sub 2c Dettaglio rapporti infragruppo: inviare compilato entro 1 luglio